

62011CJ0224

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

17 ?????? 2013 ?????? (*1)

„??? — ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????
?? ?????????????????????? — ?????????????????? — ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????
????????? — ?????????????????? — ?????????????????? ??????“

?? ???? C-224/11

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ???? ?? Naczelny
S?d Administracyjny (?????) ? ??? ?? 7 ?????? 2011 ?, ?????????? ? ????? ?? 13 ??? 2011 ?, ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

BG? Leasing sp. Z o.o.

??????

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie,

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

????????? ?? ??: ?-? A. Rosas (????????????), ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
????????, ?-? U. L?hmus ? ?-? ?? ??????????????, ??????,

????????????? ??????????: ?-?? V. Trstenjak,

????????????: ?-? M. Aleksejev, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 19
????????????? 2012 ?,

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

—

?? BG? Leasing sp. z o.o., ?? ?-? T. Rolewicz ? ?-? M. Chomiuk, doradcy podatkowi,

—

?? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie, ?? ????. O. D?browski, ????. T. Tratkiewicz ? ????. J.
Kaute, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

—

?? ?????????????? ?????????????????, ?? ?-? M. Szpunar, ?????? ? ?? ?-?? A. Kraj?ska ? ?-?? A.
Kramarczyk, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

—

?? ?????????????? ????????, ?? ?-?? K. Herrmann ? ?-?? C. Soulay, ? ??????????? ??
?????????????????,

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

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

?????????

1

????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?),
????? 28 ? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28
????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L
347, ????. 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7, ??????????
??-????????? „????????????????? ?? ???“).

2

????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? BG? Leasing sp. z o.o. (?????????? ??-
????????? „BG? Leasing“) ? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie (?????????? ?? ?????????????
?????????????? ?? ??????????) ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????
?????????????? ??????????? (????????? ??-????????? „????“) ??????????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ??????? ?????? ?????????? ???????????
?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ???.

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

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

3

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

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

4

????????????? ?????? 2 ?? ?????? ??????????????

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

[...]

?)

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

[...]“.

5

???? 24 ?? ?????????? ?????????? ??????:

„1. „????????? ?? ??????“ ?????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????.

[...]“.

6

???? 28 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

7

????????? ????? 73 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????,
?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? 74—77 ?? ????? ???????????, ??????????? ?????? ?????????
????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????
?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????, ??????????????
??????????, ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????

8

????????? ????? 78 ?? ?????????????? ??????????:

„????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??????????:

[...]

?)

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

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

9

???? 135 ?? ??????? ?????????????? ??????:

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

?)

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

[...]“.

10

1)

????????, ????????? ? ??????????? 4 ??? ?????????? ??????;

[...]“.

15

????????? 3 ?? ??????????? 4 ??? ?????? ?? ??? ??????????;

„????? 4 — ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ? ??????????? ?? [...] ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? (PKWiU ex. 67.20.10- 00.20, -00,30), ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????“.

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

16

BG? Leasing ? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????? ???????.

17

????????? ?????? ?????????, ??????????? ?? ?????????????? ?????? BG? Leasing ? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ????. ?????? ?????, ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????????, ??-????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????.

18

BG? Leasing ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????.

19

?? ?????? ?? BG? Leasing ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????. ??? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????, BG? Leasing ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?.

20

? ?????????????????? ?? ?? ??? ?? ?. ?????????? 2008 ?. BG? Leasing ?????????, ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???, ? ?????????????????? ?? ???.

21

Naczelnik Drugiego Mazowieckiego Urz?du Skarbowego w Warszawie (?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????) ????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????????

?????? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ?????????? ? ?? ?? ????? ???????????
???????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??? ??????? ?? 22 %, ?????????? ?? ??????????? ??????????, ?
???????? ??????????????? ?????????.

22

???? ??????????? ?? ?????????? ? ?? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie. ??????????? ?????
????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? BG? Leasing ?? ?????????????????? ??
????????????????????????????????? ?????????????????????????? ???????, ?????????? ? ?????????, ??? ??????
?????????, ?????? ?????????? ?????????????????????.

23

BG? Leasing ??????? ?????? ?????? ??????????? ?? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie ?????
Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (????????????? ??????????? ?????????????????????? ???).
????? ??? ???????, ?? ?????????? ????? 78 ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ??
?????????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????????????. ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ??
????????, ?????? ?? ?????????????????? ????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????-?????????????? ??????????, ??
???????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?????????????????????? ??
?????????????? ?? ????. ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??????, ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????????? ???, ? ??????? ?????-?????????????? ??????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??
?????????????????? ? ?????????????????????????????? ??????????. ?????????? ?????? ???????????????, ?????????????? ?????????? ??
?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????????????
?????????????, ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????? ??? ? ?????-????????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? —
?????????????????? ?????????.

24

BG? Leasing ?????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?????? ??????????? ?????? Naczelnny S?d
Administracyjny (????????????? ?????????????????????????? ???), ?????? ??????????????, ?? Wojewódzki S?d
Administracyjny w Warszawie ? ?????????????? ?????????????????? ??-?????????????? ????? 2, ????????????? 1,
?????? ?), ????? 24, ??????????? 1, ????? 28, ????? 73, ?????? ? ????? 78, ?????? ?) ?? ?????????????????
?? ???.

25

??? ?????? ?????????? Naczelnny S?d Administracyjny ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ??
?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ???????????:

„1)

????????? ?? ????? 2, ??????????? 1, ?????? ?) ?? [?????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ?????????, ??
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????-????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????

2)

???? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??
????????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????, ?????????? ?? ????? 135, ??????????? 1, ?????? ?) ??? ?????????? ? ????? 28 ??

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

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

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

26

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

27

????? ????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??????? ????????????????? ???????, ?????????? ?? ?
????????????? ? ????????????????????? ???????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????-?????????????
???????????? ?? ??????. ?? ????????? ?? ?????? ????????? ???????, ????????????? ?? ?? ?????????????, ??
?? ??????? ?? ????????? ?????????? ?? ???????, ?? ??????? ????????? ?? ??????????, ?????????? ?
?????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????, ? ??-????????????? ?? ?????? ?????? ??
???????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ????????? ??????? ??????? ??
?? ??????????? ?? ???.

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

28

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

29

?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ???????
???????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?????? ?? ????? 1, ?????????? 2, ??????
???????? ?? ??????????????? ?? ??? (??, ????????? ?? 27 ??????????? 2012 ?. ?? ????? Field Fisher
Waterhouse, C-392/11, ?????? 14 ? ?????????????? ????????? ?????????).

30

?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ????????? ??????????
???????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ??????
?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????-
?????????????? ???????, ??????? ?? ?? ?????????????????? (????????? ?? 21 ?????????? 2008 ?. ?? ?????
Part Service, C-425/06, ?????????, ???, I-897, ?????? 51 ? ?????????? ?? 2 ?????????? 2010 ?. ??
????? Everything Everywhere, C-276/09, ?????????, ???, I-12359, ?????? 23). ??????? ? ?????-
?????????????? ??????? ??-????????????? ??????? ?? ??? ??????? ??????????? ??? ??????????,
?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ??????????, ??
?????????????? ?????????????? ?????-?????????????? ??????????? ?????????????????? ??????????, ??????
?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 27 ?????????? 2005 ?. ?? ????? Levob

Verzekeringen ? OV Bank, C-41/04, Recueil, ??? I-9433, ????? 22 ? ??????? ? 29 ???? 2007
?. ?? ???? Aktiebolaget NN, C-111/05, ???????, ??? I-2697, ????? 23). ????? ? ? ???????,
?????? ???? ???? ?????? ????????? ?????? ? ? ????????????? ????????????? ??????????
????????? ? ? ??????, ??????, ??????, ???? ???? ?????? ????????? ?????? ? ? ?????????????
???? ???? ???? ?????? ????????????? ?????????? ? ? ?????, ????? ???? ?????? ???????
???????????? ???? ?????????? ?????????? (???????? ? 25 ????????? ? ???? CPP, C-349/96,
????????, ??? I-973, ????? 30 ? ????????? ? ???? Part Service, ????????? ??-????, ????? 52).

31

?? ???? ?????? ?????? ?????? ? ???? ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????????? ? ?
????? ? ? ????????? ? ?????????????????, ? ? ? ? ?????????, ????? ? ? ????????????????? ?????? ??????
? ? ?????? ? ????-???????????? ?????????? ? ? ?????, ? ? ?????? ? ???? ?????????????
???????????? ? ? ?????, ? ? ? ? ? ? ?????? ????????????????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? (?. ? ????
???????? ????????? ? ???? CPP, ????????? ??-????, ????? 29 ? ????????? ? ? 22 ????????? 2009
? ???? Swiss Re Germany Holding, C-242/08, ???????, ??? I-10099, ????? 51).

32

?? ? ? ? ? ?????????? ????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????
???????????? ? ? ???? ?????? ?????????, ? ????????????? ? ? ? ? ?????????? ????????????????? ?????????
? ? ?????????????? ??????? (?. ? ???? ?????? ?????????????? ??-???? ????????? ? ???? CPP, ?????
29, ????????? ? ???? Levob Verzekeringen ? OV Bank, ????? 20 ? ????????? ? ???? Field Fisher
Waterhouse, ????? 18). ?????? ? ? ? ? ?????? ??????, ? ? ? ? ????????????? ????????????? ?????????,
? ? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ? ? ?????? ? ? ???? ?????????? ? ? ?????? ?????? ? ? ? ? ,
????????????????, ? ? ? ? ? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????, ? ?????? ? ? ? ? ?????? ?????????
???????? ?????????????????, ? ? ? ? ? ? ?????????????? ?????????????? ??????? (?. ? ???? ???????
???????? ? ? ???? CPP, ????????? ? ?-????, ????? 27 ? 28).

33

? ????????? ? ? ????????????????? ? ???? 267 ???? ????????????????????? ?????? ?????????????????
???????????????? ?????? ? ? ????????????? ????? ? ????????????? ?????? ????????????????????????????????? ?????
????? ???? ?????? ?????????? ? ? ? ? ?????????? ?????? ????????????????? ????????????? ?????????? ?
???? ????????????? (?. ? ???? ?????? ????????? ? ? ???? CPP, ????????? ? ?-????, ????? 32,
???????? ? ? ???? Part Service, ????????? ? ?-????, ????? 54, ????????? ? ? 10 ???? 2011 ? . ? ?
???? Bog ? ??., C-497/09, C-499/09, C-501/09 ? C-502/09, ?????????, ??? I-1457, ????? 55 ?
???????????????? ? ? 19 ?????? 2012 ? ? ???? Purple Parking ? Airparks Services, C-117/11, ?????
32). ????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ? ????????????? ? ? ????????????????? ????????????? ??????
???????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ? ? ?????, ?????? ?????? ? ? ?????? ????????? ? ? ?????????? ? ?
????????, ? ?????? ? ? ? ? ?????????? (???????? ? ? ???? Levob Verzekeringen ? OV Bank, ?????????
??-????, ????? 23).

34

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

—

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

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

35

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

36

? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????????? ??????? ?? ? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????. ??????????????????
????????????????? ?? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????
??. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ? ??????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ????. ??????????????????, ?? ??????
????????????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????
?? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??????
????????? ??? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ? ???????
????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????? ?? ???.

37

??-????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ??
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????? ?????? ?????????????????????????, ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
???????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 16 ?????????? 2012 ? ?? ?????? Eon Aset Menidjunt, C-
118/11, ?????? 33). ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????? ??-?????????????
?????????, ??????? ?????????????????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???, ??-????????????? ??????? ?? ??
????????????????? ??-????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????, ?????????? ?? ? ??????????????????
?????? ??????, ? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? (?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? Eon Aset Menidjunt, ??????????
??-?????, ?????? 40). ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????????????
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????.

38

?? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????? ? ??? ?? ??????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ????? 73 ?? ?????? ?????????????? (?? ? ?????? ???????
????????? ?? ?????? Part Service, ?????????? ??-????, ?????? 61). ?? ?????????? ?? ?????, ?? ??

?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??
?????? ?? ??? 135, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ???.

39

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

40

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

41

? ????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ????? 30 ?? ?????????????????? ??????????, ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??-?????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ????? ??, ? ?????? ?? ?? ?? ??????????????
???? ??-????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????? (????????? ?? ????? CPP,
????????????? ??-?????, ?????? 30 ? ?????????? ?? ????? Part Service, ?????????? ??-?????, ?????? 52).

42

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

43

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

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

44

? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ??
????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ? ???? CPP, ???? ? ?-???, ???? 31). ???? ???? ???? ???? ???? ?
???????????????? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ?
?????????, ??? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
Purple Parking ? Airparks Services, ???? ? ?-???, ???? 34 ? ???? ???? ?
??????).

45

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

46

??????, ???? ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ? ???? ? ???? ???? ???? BG? Leasing ? ???? ???? ?
???????????????? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ?
??????, ? ???? ? ???? ???? ???? ? ???? ? ???? ?
???????????? ? ???? ? ? ???? ???? ???? ?

47

? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
? ???? ???? ? ???? ? ? ???? ???? ???? ?
???????????? ? ? ???? ? ? ???? ???? ???? ?
???????? ? ? ???? ???? ? ???? ???? ?
???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ???? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ? ?
?? ??? Field Fisher Waterhouse, ???? ? ?-???, ???? 23 ? 25). ? ? ? ? ?
???????? ? ? ???? ???? ???? ? ???? ?
???????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ?
??????.

48

?? ????? ?????, ?? ??????????? ??-???? ?????????????, ????? ? ?? ???????????????, ?????????
? ????? 36 ?? ??????????? ???????, ? ????? a fortiori, ?? ?????????????? ? ?????????
?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??????, ?? ????? ? ? ??????
?? ??????? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ???-???????????? ?????????
???????????????? ?????????, ????? ??????????? ?? ????? ? ? ????????????? ?? ??????? ?
???????????? ? ????? 30 ?? ????????????? ??????? ????????? ?????????.

49

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

50

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

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

51

????????? ??????? ? ?????????? ? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ? ? ?????? ?
????????????????????? ? ? ??????????????? ? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ??????? ? ? ?
????????????????? ?????? ?????????? ??????????. ? ???? ??????? ??????????????? ?????????????? ????? ?
?????????? ? ? ? ?????????? ?????? ????? 135, ?????????? 1, ????? ?) ? ? ?????????????? ? ? ?
???????? ? ? ? ????????? ? ??????, ?? ??????, ? ????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????????
??? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ?????? ??? ? ?????????????????? ? ? ??????????????????????
?????????????? ? ? ??????????????????, ?????????????????? ??????????????? ? ? ? ?????? ? ? ??????? ?
?????????????? ??????????????.

52

? ?????????? ??????? ? ? ? ?????????, ?? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ??????????
????????????????????? ? ? ?????????????? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?
????????????????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ???? ?????????????????? ??????? ? ? ??????? ? ? ?
135, ?????????? 1, ????? ?) ? ? ?????????????? ? ? ??. ? ? ??????? ? ? ?????? ??????????????
?????????????? ????? ?-????????????? ? ? ? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ? ?????????????? ?-
????? ?????????? ? ? ?????????????????????? ??????? ?????????? ? ?????????????????????? ? ? ??????????????????

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

53

?? ?????????, ??????????? ?? ? ????????????????????? ????? ????? ??????????, ? ??????, ?? ?? ??????
?????, ????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ????????????????????? ??????? ?? BG?
Leasing, ??????, ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ????????????????????? ?? ????? ???????, ?
???????? ???????????????????????????. ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????,
????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????.

54

?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????????
????????, ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????????????????
????????????????? ?? ??? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ??????
?) ?? ?????????????????? ?? ???.

55

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

56

????????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? 135, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????
????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????
????????? ? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?????????????? ??
????????????????????????????? ?????? (????????????? ?? 19 ??? 2012 ?. ?? ????? Deutsche Bank, C-44/11, ??????
42 ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????). ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????
?? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ??????
??? ?????? ?????????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? CPP, ?????????????? ??-?????,
???????? 15 ? ?????????????? ?? 8 ????? 2001 ?. ?? ????? Skandia, C-240/99, Recueil, ??? I-1951, ??????
23).

57

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

58

?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????????????????? ?????????? ? ??????????????????, ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????????????????????????, ??
????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????
(?? ??-????????????????? ?????????? ?? 20 ?????????? 2003 ?. ?? ????? Taksatorringen, C-8/01, Recueil,
??? I-13711, ?????? 39 ? ?????????????????? ?????????????? ??????????????). ?????? ?????? ??????????????????????????????
????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??

?????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? (?. ?????? ?? ??? Skandia, ?????????? ??-
????, ????? 41 ? ?????????? ?? ??? Taksatorringen, ?????????? ??-????, ????? 41).

59

????? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ? ??? 135, ?????????? 1, ????? a) ?? ?????????????
?? ??? ????? „????????????????? ??????“ ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????, ??
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????,
????? ??? ? ?????? ?? ? ?????????????????, ?? ????? ? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????,
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ????????????????? (?. ? ????? ?????? ?????????
?? ??? CPP, ?????????? ??-????, ????? 22).

60

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

61

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

62

????????????????, ?????? ?? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????, ???
????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??????
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????????????????? ?????????????????,
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????, ?? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??? ? ??? ???? ? ?????????????????? ??????
????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????, ?? ??? ? ?????????????? ?????
?????. ??? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ?????????????????????? ????? ?????????????????
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ???? ?????????????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ? ??, ?? ???? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ????
135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

63

?? ? ?????? ?? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????
?????????????????, ?? ??? 28 ?? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ????? „[?]?????
????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ???? ??, ?? ? ?????? ?? ??????, ?????????? ?
????????? ?? ??????, ?? ???? ?? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????????“,
?????? ? ? ? ?????, ?? ???? ?????, ?? ??? BG? Leasing ? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ? ? ???? ??????, ?????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????? ? ??????????????
????? ? ?????????????? ????? 28 (?. ? ? ?????????? ?????????? ?? 3 ?? 2012 ? ? ???? Lebara, C-
520/10, ????? 43). ?? ?????? ??????, ? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ???? ?????????? ????? 28 ??
????????????????? ?? ???? ???? ? ???? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? ? ? ??????????????????

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

64

????????? ???? ????????? ??????????, ???? ? ???? ?????????, ?? ????? 28 ?????? ? ??? IV ??
?????????????? ?? ???, ??????????? „?????????? ??????“, ? ?? ? ????????????? ?????, ??? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ????????? ??, ??? ?? ??????? ? ??
???????????????? ?? ?????????? ?? ????????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ????? ??????????? (?? ?
???? ??????? ?????????? ?? 14 ??? 2011 ?. ?? ????? Henfling ? ??., C-464/10, ?????????, ??? I-
6219, ????? 36).

65

??? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ???
(????????? ?? 10 ????????? 2011 ?. ?? ????? The Rank Group, C-259/10 ? C-260/10, ?????????, ??? I-
10947, ????? 32 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

66

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

67

????? ???????, ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????????????????? ?? ???, ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ???????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?
????? 401 ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ??????
????? ?????????????? ?? ??????????????????. ?????????????????, ??? ????????? „????????????????????? ??????“
?? ??????? ????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ???????, ??? ?????????????????? ?????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?
????????????????????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????
??????, ?? ? ? ???, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????
?????????????????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???,
?????????????? ? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? (?? ? ????? ???????
????????? ?? ????? CPP, ?????????? ??-????, ????? 23).

68

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

69

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

???????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ???, ??? ???? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????, ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ??
???

70

???????? ?????????????? ??-???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??
????????????????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????????, ??? ??????????????????
????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????????????
????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ??
???

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

71

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

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (????? ??????) ?????:

1)

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

2)

???????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ??? ??????????????????
????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????????????
????????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????
2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????????? ??????????

?????????

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