

Downloaded via the EU tax law app / web

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

16 ????????? 2014 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??? ???? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? —
????????? 2006/112/? — ??? 44 — ?????? „????????? ????“ ? ???? ???? ???? —
— ???, ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? —
????????????????? ??????“

? ???? C?605/12

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ??? 267 ??? ? Naczelny
S?d Administracyjny (?????) ? ?? ? 25 ????????? 2012 ?, ????????? ? ??? ? 24 ?????????
2012 ?, ? ????????? ? ?????????????? ? ???? ?

Welmory sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku,

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

???????? ? ??: M. Ileši?, ?????????????? ? ?????????, A. Ó Caoimh, C. Toader, E. Jaraši?nas ? C.
G. Fernlund (????????????), ??????

???????????? ??????????: J. Kokott,

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

????????? ????????????? ? ????????????? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ????????????? ?????????? ? 6
???? 2014 ?.,

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

- ?? Welmory sp. z o.o., ?? M. Gorazda, adwokat,
- ?? Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku, ?? T. Tratkiewicz ? J. Kaute, ? ????????????? ??
????????????????,
- ?? ?????????? ?????????????, ?? B. Majczyna ? A. Kramarczyk, ? ????????????? ??
????????????????,
- ?? ????????????? ?????????????, ?? K. Kleanthous ? E. Symeonidou, ? ????????????? ??
????????????????,
- ?? ????????????????? ? ? ????????????? ??????????, ?? L. Christie, ? ????????????? ??
????????????????, ????????????? ? O. Thomas, barrister,
- ?? ????????????????? ?????????, ?? K. Herrmann, L. Lozano Palacios ? R. Lyal, ? ?????????????
?? ?????????????????,

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

7 ?????????????? 4 ?? ??????????? ?? ?????????????? (??) ? 282/2011 ?? ??????? ?? 15 ????
2011 ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 2006/112 (?? L 77, ???.
1, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ??????????????“), ?????????? ?? 1 ??? 2011 ?., ??????:

„????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 2006/112/??, ?
??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ?
????????? ?? ?????????????????? ???????????. [...]“.

8 ??????????????? 14 ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????:

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

9 ??? 11, ??????????? 1 ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????????:

„?? ?????????????????? ?? ??? 44 ?? ?????????????????? [?? ??] „????????????? ??????“ ? ?????? ??????,
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? [...], ?????? ?? ??????????????????
? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ??????????, ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????“.

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

10 ?? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ???????
?????? ??????????????? ??????????? (ustawa o podatku od towarów i us?ug) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U.
? 54, ????????? 535) ? ?????????? ??????????, ?????? ? ? ?????? ?? 1 ??????? 2010 ?. ?? 30 ??? 2011
?., ?????????? ??-????????? „????????? ?? ???“).

11 ??? 19, ?????????????? 1 ? 4 ?? ??????? ?? ??? ??????:

„1. ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????????????? 2—21 ?? ?????????????? ?????, ????? 14, ?????????? 6, ????? 20, ?????
? ????? 21, ?????????? 1.

[...]

4. ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????,
????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ??-?????
?? 7 ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????“.

12 ?????????? ????? 28b, ?????????????? 1 ? 2 ?? ??? ??????:

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

????????? ???? ? ???? ?????, ? ???? ? ?????????? ? ???? ???? ?????????? ??????????
? ?????????, ?? ????????? ??????????????, ?? ?????? ? ? ???? ???? ????????? 2—4,
???? ? ??? 28e, ??? 28f, ????????? 1, ??? 28g, ????????? 1, ??? 28i, ??? 28j ? ??? 28n.

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

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

13 Welmory LTD, ?????????? ? ?????? (?????) (???????? ?-?????? „?????????
?????????”), ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
???? ? ? ???? ???? ???? „bids“ (?????), ?.? ?????, ????? ?????? ????????? ?
????????????? ? ?????? ? ?????????????? ? ?????, ? ????? ? ?????? ?????????, ?
????????????? ? ?-????? ? ?????????? ?????????? ????.

14 ????? ? ?????????????? ???? ???? ?????????, ?????????? ?????????? ?????? ? 2
???? 2009 ? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?????
? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ? ??????????
????????? ? ? ? ???? www.za10groszy.pl, ?????????? ??? ???? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ??????, ? ??? ??????, ? ?????????? ? ?????????????? ?
????????????????? ? ?????????? ?????????? ??????, ? ? ???? ??????, ? ?????????????????? ?
?????????????, ????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ???? ????.

15 ????????????? ? ????????????? ? ??????????. ?????, ?????????? ?????????? ?????????? ????
????? ? ?????????????? ?????????? ? ???? ? ?????????????? ??????????. ??? ???? ????
????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????, ?????????????? ?
????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ???? ???? ? ? ???? ?????????? ?
????????????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????, ???
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?
????????? ?????????? ????-????? ? ?????????????? ?????????????, ? ? ???? ?
? „? ?????????“ ? ??????????. ? ??????, ????????? ? ?????????? ? ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ? ???? ???? ? ?????????????????? ?
????????????????? ?

16 ????? ? ? ?????????????, ?????????????? ???? ???? , ?????????????? ? ???? ?
????????????? ? ?????????, ? ???? ??????, ? ?????????????? ???? , ?????????? ?
????????????? ?????????, ? ? ???? ??????, ? ?????????????????????, ?????????????? ?
????????????? ?????????????, ?????????????????? ? ???? ? ? ?????????? ?
????????? ? ??????, ? ? ???? ???? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????????

17 ? 19 ????? 2010 ? ????????????? ????????????? ????????????? 100 % ? ?
????????? ??????????

18 ? ?????????, ?????????????? ???? ?????????????—????? 2010 ?., ?????????????
????????????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ? ?????????? ?
????????? ? ?????????????? ????????????? (????????, ?????????????, ?????????????????
? ?????????????? ? ??????????)

19 ?????????????, ? ???? ?????????? ? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?
????????????? ????????????? ? ? ?????????????? ? ???? ? ? ? ?
?????, ?????????? ??????????, ??? ?????????, ? ???? ???? ? ?????????? ? ???? ?

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

20 Dyrektor ????? ?????, ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? 22 %, ? ?????????????? ? ????? 28b, ?????????? 2, ?? ?????? ?? ???.

21 ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? Dyrektor ??? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku (????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????), ? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????, ?? ????? ?? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????

22 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku ?????????? ????? ?????? ??-????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?????, ?? ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?? ? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ????? ?????????????, ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???.

23 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ????????? ??????, ????? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??.

24 ? ?????????? ?? ?????? ?????????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ????? ?? ?????????????? ??????? ?? ????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????

25 ?????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gdańsku ??? Naczelny Sąd Administracyjny (????????????? ?????????????????? ???).

26 ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????

27 ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????.

28 ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????. ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????? ??????, ?? ?? ?????????????? ??

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

29 ??? ???? ??????? Naczelny S?d Administracyjny ?????? ?? ???? ?????????????????? ? ??
????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ???????:

„?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? [?????????] ?????????? ???
????????? ? ?????? ?? [?????????????] ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? — ?????? ??
?????, ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? [?????????] ??????????,
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 44 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ??? ??????????????????
?? ?????? ?????????????? ????????? [?????????????] ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ??
[?????????] ?????????????“.

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

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

30 ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??????????, ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?
????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?? ?? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ? ??????, ? ? ?? ???? — ?????? ??? ?????? — ?????? ?? ?????? ?????????? ? ???
?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????.

31 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?? ???? ?????????? ??????????????. ??? ???? ??????????????
?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ???? 73 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????
????????, ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????
?????????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?? ??????
????????, ?? ?????????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?
????????? ?? ??????????.

32 ??????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?? ????? 44 ??
????????????????? ?? ???, ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ? ? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????.

33 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? , ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 267
????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????
???, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? — ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
????? — ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????
????????????? ??, ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ??????. ??????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????
?? ?????, ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
(??, ??-????????????? ?????????? Danske Svineproducenter, C?316/10, EU:C:2011:863, ? 32 ?
????????????????? ?????????? ??????????).

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

????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ???? 23 ?? ?????????? ?? ???? ??
????????????? ???? ?????????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ????????????? ?????????????? ???? ??????????
?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ???? (??. ? ???? ???????
????????? Danske Svineproducenter, EU:C:2011:863, ? 33 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

35 ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ???? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????,
?????????? ?? ??????????????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????????.

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

36 ??? ???? ??????? ??????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????
?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ???? ?????? ?????????????????????????? ???? , ??????????????
?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ? ??????? ?????????? ???????, ?????? ?? ??????? ??
??????, ??????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???? , ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????,
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????? ? „????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????
44 ?? ??????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????????.

37 ??? V ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????? ?????????????, ?????? ?? ???????, ? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? . ?????? 3, ?????? ? ?????? ?? ?????? ??, ?? ??????? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ???????, ?????? ?????????? 2 ? 3 ?? ??? ?????????????????? ??????? ?????????
?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ???????????, ?????? ? ?????????????? ??????????????
????????? ??????????????? ??????????? ?? ???????.

38 ?????????? ?? ???? 9 ?? ?????? ?????????????? ?????????? 44—59? ?? ?????????????????? ?? ???
?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ???? , ?????? ???? 9,
?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ???? ?????????? ?? ???? ???????, ???????
????????? ?? ??????????????? ? ? ?????????? 44 ? 45 ?? ?????????????????? ?? ??? . ???? ???? ??????????
46—59? ?? ??????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ???? 9, ?????????????? 2 ? 3 ?? ??????
?????????????, ??????????? ?? ??????????????? ??????????????

39 ?????????????????? ?????? ??????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????? 44 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????????????????????????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????,
????????????? ?? ??????????, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ???? , ?????? ? ??????
?????????????

40 ??????? ?? ?????????? ??????????? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????
9, ??????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????????????? ?? ???? ???????????????, ?????? ?? ???? ??????????
?????????????, ??????????? ?? ???? ?????????? ? ???? 44 ?? ?????????????????? ?? ???.

41 ? ???? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??????????????, ?? ? ??????????
?????????? ? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ? ???? (????????? ADV Allround,
C?218/10, EU:C:2012:35, ? 26 ? ??????????????? ?????????? ??????????).

42 ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ??????????????????, ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ???????, ? ?? ?? ???????????, ??
????? ???????, ?????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????
????????????, ? ?? ?????? — ?????????????????? ?? ?????????? (??. ? ???? ?????????? ?????????? ADV Allround,
EU:C:2012:35, ? 27 ? ??????????????? ?????????? ??????????).

43 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ????? 44 ?? ?????????????? ?? ??? ? ??????? ?
???? ?? ????? 9, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????. ??? ? ??????, ?????? ??? 44 ??
????????????? ?? ??, ????? ? ????? 9, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????, ??????
????????????? ????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
???, ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? 9, ?????????? 1, ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? mutatis mutandis ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????? 44
?? ?????????????????? ?? ???.

44 ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?? ???,
????????????? ?????????????? 4 ?? ?????, ?? ?? ?????????????? ? ??-?????? ??????? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???,
? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?
????????, ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????.

45 ?????? ?? ?????????????? 14 ?? ?????? ?????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?
????? ?? ??????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????
?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ?????????.

46 ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ? ?? ? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????
????? ?????????? ? ???.

47 ?? ?????? ???????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????
?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ????? 9, ?????????? 1 ?? ??????
?????????????, ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????????.

48 ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?????????????????, ? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????????, ? ??-????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ??????.

49 ?????????? ????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ???????, ? ?????????, ??????? ?????? ????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????. ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????,
????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ???,
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????. ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????????
??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ???????
?????????.

50 ? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?????? ? ?????? ?? ?????? 42 ?? ??????????????
????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????,
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????.

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

52 ??????????? ?? ????? ? ????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ??
????????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ? ?? ?????? ??????, ?? ??
????????? ??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?? ???????, ?? ??????????????????????
?????, ??????????? ?? ??????, ?????? ????? ? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????? ? ?????
????????? ???????, ????????????? ? ??????????? ?????? ? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????, ?
?????? ? ?????????????? ?????????? ??????????.

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

53 ?????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? 9 ?? ?????? ???????????, ???-
????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????, ? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????, ? ??????????? ?? ?????????, ? ??????
????????????????????????????? ????? ? ?????????????? ??????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????
?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????????? ? ???????, ? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? (?? ??-?????????????
????????? Berkholz, 168/84, EU:C:1985:299, ? 17, Faaborg-Gelting Linien, C?231/94,
EU:C:1996:184, ? 16 ? ARO Lease, C?190/95, EU:C:1997:374, ? 15).

54 ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????? 44 ?? ?????????????????? ?? ???.

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

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

57 ??????? ?? ?? ???????????, ?????? ? ?????? ?? ?????? 39 ?? ?????????????? ?????????? ??????????,
?? ? ?????????? ?? ?????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ???????????, ? ??
????????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????? ??????????????. ??????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??????????????.

58 ?? ??????????????? ?? ????? ? ?????? ??????? (?? ??-????????????? ?????????? Planzer Luxembourg,
C?73/06, EU:C:2007:397, ? 54 ? ?????????????? ?????????? ??????????), ?? ?????? ??????????????? ??
????? 11 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ??????, ?????????????????? ?????? ??

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

59 ???, ?? ? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ? ??????????
????????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ??? 44 ? ?????????????? ?
??, ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????? ??-????????? ? ????? ???????????,
????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ? ?????????? ? ??????
????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????
?????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????
????????????? ?????????, ? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????
????????, ????? ? ? ?????????????? ? ?????? ? ? ?????????????? ? ???.

60 ?????????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ??????????????
????????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ?????? ? ? ?????????????? ?
????????? ? ?????????????? ??????????, ??????????, ?? ??? ??????, ?????????????????? ? ??????????
????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ? ? ?????? ??????, ?????????????? ?
????????????? ? ?????? ? ?????????????? ? ??????, ??? ? ? ? ? ??????????????, ?? ? ?
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????, ? ?
?????????????. ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??-
????????? ?????????? ??????????, ??-????????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ????????? ?
?????????

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

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

63 ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ? ? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ??
?????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????, ??
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ? ?????????????? ??????, ??? ?????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????????????, ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ? ? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????

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

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

65 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ??
?????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????? ? ?? ??????? ?? ???????, ?????????????? ??
?????? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ??????? ?? ?? ???????,
?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????? ? „????????????? ??????“ ?? ?????????? ??
????? 44 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????
?????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

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

66 ? ?????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

?? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???????
????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ??????? ?? ???????, ?????????????? ??
?????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??
????????, ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????? ? „????????????? ??????“ ??
????????? ?? ?????? 44 ?? ?????????????? 2006/112/? ? ? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ???????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?
????????????? 2008/8/? ? ? ??????? ?? 12 ?????????? 2008 ?., ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????, ?????? ??????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

?????????

* ?????? ?? ??????????????????????: ???????.