

Downloaded via the EU tax law app / web

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

26 ???? 2015 ??????(*)

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

?? ???? C?499/13

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ????? 267 ???? ?? Naczelný
S?d Administracyjny (?????) ? ??? ?? 21 ????????? 2013 ?, ?????????? ? ????? ?? 16 ?????????????
2013 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Marian Macikowski

??????

Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku,

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

????????? ?? ??: A. Tizzano, ?????????????????? ?? ??????????, S. Rodin, A. Borg Barthet (????????????), E.
Levits ? F. Biltgen, ??????,

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

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

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 4
????????????? 2014 ?,

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

- ?? M. Macikowski, ?? M. Kalinowski, radca prawny,
- ?? Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku, ?? T. Tratkiewicz ? J. Kaute, ? ?????????????? ??
????????????????????,
- ?? ?????????????? ?????????????????, ?? B. Majczyna ? A. Gaw?owska, ? ?????????????? ??
????????????????????,

– ?? ?????????????? ????????, ?? M. Owsiany-Hornung ? L. Lozano Palacios, ? ???????????
?? ???????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ? ?? ?????????? ??????????????????, ?????? ? ?? ?????????? 9, 193, 199, 206, 250 ?
252 ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ???????
?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??p. 1; ?????????????? ?????????? ??
????????????? ??, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“).

2 ??????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? M. Macikowski, ??????????
??????????????, ? Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku, ?? ?????? ??????????????? ? ?????? ?????? ??????
?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „???“), ??????? ??? ??????????????? ?? ??????????
?????, ??????????????? ?????? ?????????????????? ???????????????.

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

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

3 ????? 9, ??????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

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

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

4 ????? 193 ?? ?????? ??????????????? ??????? ??????????????:

„??? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ??????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
? ???????, ?????? ??????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????????, ?????????? ? ?????????? 194—199 ?
????? 202“.

5 ????? 199, ??????????? 1, ?????? ?) ?? ??????? ?????????????? ??????????:

„????????????? ??????? ?????? ?? ????????????, ?? ??????? — ??????? ?? ???, ? ??????????????????????????
?????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ???????????:

[...]

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

6 ????? 204 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????:

„1. ?????? ?????????? ?????????? 193—197 ? ?????????? 199 ? 200 ?????????? — ?????????? ?? ???, ? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ? ?????? ? ?????????? ???, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? — ?????????? ?? ???.

????? ?????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??, ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ?????????????????? ? ?????????????? 76/308/???? [...] ? ?????????????? (??) ? 1798/2003 [...], ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?? ??????????????, ?? ????????? — ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????????????? ??????

????????? ?????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 358, ?????? 1, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ???.

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

7. ????? 205 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????:

„??? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? 193—200 ? ?????????? 202, 203 ? 204, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????, ?????????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ???, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???“.

8. ?????????? ????? 206 ?? ?????? ??????????????:

„????? ?????????????????????????? ?????? — ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????-????????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ?????? 250. ?????????? ??????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????“.

9. ????? 250, ?????????? 1 ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????????:

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

10. ????? 252, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????:

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

11. ????? 273 ?? ?????????????????? ?????????????? ??????:

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

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

?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????, ?????????????? ? ?????? 3“.

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

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

12 ???? 15, ?????????? 6 ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????? ? ?????????? (ustawa o podatku
od towarów i us?ug) ?? 11 ???? 2004 ?. (Dz. U. ? 54, ?????????? 535, ?????????? ??-?????????
„????????? ?? ???“), ??????:

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

13 ???? 18 ?? ?????? ?????? ??????:

„????????????? ? ??????? ?? 17 ??? 1966 ?. ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? [...], ?????? ? ??????????????
????????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????????-????????????????? ??????? [(ustawa Kodeks post?powania cywilnego) ?? 17
????????? 1964 ?. (Dz. U. ? 43, ?????????? 296), ? ?????????????? ??, ?????????????? ???
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „?????????????-
????????????????????? ??????“)], ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??
????????? ? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????“.

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

14 ???? 8 ?? ??????? ?? ?????????? ??????? (ustawa — Ordynacja podatkowa) ?? 29 ??????
1997 ?, ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? (Dz. U.
?? 2005 ?, ? 8, ?????????? 60, ?????????? ??-????????? „????????????? ??????“) ?????????????:

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

15 ???? 30 ?? ?????????? ??????? ??????????????:

„1. ??????? — ??????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??, ?????????????? ? ??????
8, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????“.

[...]

3. ??????? — ??????? ?? ??????, ??? ?????????????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????? 1 ??? 2.

[...]

4. ??? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????? 1 ??? 2, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????.

[...]"

?????????????-????????????????????? ?????????

16 ??? 808, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????????????-????????????????????? ?????????? (ustawa r. Kodeks postępowania cywilnego) ?????????:

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

17 ??? 998, ?????????? 1 ?? ?????????????????-????????????????????? ?????????? ?????????:

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

18 ??? 999, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????????????:

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

19 ??? 1023, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ?????????:

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

20 ??? 1024, ?????????? 1 ?? ?????????????????-????????????????????? ?????????? ??????????????:

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

- 1) ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????;
- 2) ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????;
- 3) ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????????;
- 4) ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ??????????????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??.

[...]"

21 ??? 1035 ?? ?????? ?????????? ??????????????:

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

???? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????. ??? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ? ?????????????? ?? ??????; ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????“.

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

22 ??? Macikowski ? ?????????? ?????????????? ??? S?d Rejonowy w Chojnicach (????????? ??? ??
?????????).

23 ?? ??????? ?? ??????????? ??? Macikowski ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
Royal sp. z o.o. (?????????? ??-????????? „Royal“), ?????? ? ?????????????????? ?? ???
????????????????????? ?????.

24 ? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????, ??????????????? ??
Royal.

25 ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ????? ? ?????????????? ?? 16 ?????????? 2007 ?. ?
????????????????????, ?????????? ?? 22 ????? 2007 ?., ??????? ? ????? ?? 22 ?????? 2007 ?., S?d
Rejonowy w Chojnicach ?????????? ?????????????????? ?? ????? ?????????? ????? ?? ?????????????
Babi?ski ?? ????? 1 424 201 ??????? ?????? (PLN). ????? ????? ? ?????????? ????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????.

26 ? ?????????? ?? 27 ?????????? 2008 ?. ??? Macikowski ?????????? ??????? ?? ????? ??
????????????????????? ?? ????? ?????, ? ?????? ??-????????????? ??????????, ?? ??? ? ??????? ?? 256 823,13
PLN ??????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????.

27 ?? 26 ??????? 2009 ?. ??? Macikowski ??????? S?d Rejonowy w Chojnicach ? ???????
????????? ?? 256 823,13 PLN ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ????? ??? ?
????????????????? ?? ?? ????? — ??????? ?? ???, ?? ?????? ???????, ??????? ??? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ????? ?? Royal.

28 S?d Rejonowy w Chojnicach ?????????? ????? ????? ?? ?????????? ?? ??? Macikowski ?????
????? ????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????. ?????????????? ?? ????? ??? ??????? ???
?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????? ????? ?? 31 ??????? 2009 ?. ? ?? 2 ?????????????? 2009
?. ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????????.

29 ????? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ????? 18 ?? ??????? ?? ??? ??? ??????? ? ????? 8 ?
???? 30, ?????????????? 1, 3 ? 4 ?? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?
????????? ??????? ???, ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? Macikowski, ? ??????????????
?? ?? ????? — ??????? ?? ???, ?? ????? ? ??????? ?? 256 823,13 PLN, ?????????? ??? ??????????????
?? ?????????????? ????? ?? Royal, ??? ????? ????? ?????? ? ??? ???????, ?? ?? ? ??? ??????? ? ?????.
????????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?? ??? ????? ? ??????? ?????????????????????? ?????????????, ???
Macikowski ? ??? ??????? ?? ??????? ????? ?????????? 2007 ?. ?? ?????? ?? ??????????, ? ???????
Royal, ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ????? ??????????????, ?????????? ??
????????????? ????? ?? 1 424 201 PLN, ? ?????????? ??? ? ??????? ?? 256 823,13 PLN, ? ?? ??????
????? ?????? ?? 25 ?????????? 2007 ?. ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????.

30 ? ?????????? ?? 10 ?????????? 2011 ?. Wojewódzki S?d Administracyjny w Gda?sku
(????????????????? ?????????????????????? ??? ? ???????) ?????????? ?????????? ?? ??? Macikowski ??????
????????????? ?? 23 ?????????? 2009 ?., ? ?????? Dyrektor Izby Skarbowej w Gda?sku ??????????????
????????????? ?????????????????? ?? ??????? — ??????? ?? ???????, ??? ????? ?? ? ?????????? ? ????? ???,
????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?? Royal, ?????????????????? ????? ??????????????????
?????????????????. ? ?????????? ?? ????? ?????????????????? ??????????????, ?? ? ?????????????????????? ????? ?? ?

Macikowski Naczelný Súd Administracyjný (???)
Macikowski ?? 18 ??

31 Macikowski Naczelný Súd Administracyjný
Macikowski ?? 18 ??

32 Macikowski Naczelný Súd Administracyjný

1) Macikowski ?? 18 ??

2) Macikowski ??

a) Macikowski ?? 18 ??

Macikowski ?? 206, 250 ? 252 ??

Macikowski

Macikowski

33 Macikowski ?? 18 ??

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

34 ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? ??????, ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ????? ??????, ?? ?????
199, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??
?????????????, ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????, ????? ????? — ??????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ? ? ? ?
????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????.

35 ?? ?????? ??????, ?????????? ????? 273 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????
?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????.

36 ? ?????? ?????????????? ?????? ????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????, ?? ??? ?????? ??????
????????????????????, ?????? ?????????, ????? 90, ?????????? 1 ? ????? 273 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?
????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?????????????????, ?????? ?????????????? ??????? ?????? ??
????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? (??.
????????? Kraft Foods Polska, C?588/10, EU:C:2012:40, ?. 23).

37 ?????????, ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ????? 273 ??
????????????????? ?? ???, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? (??.
????????? Nidera Handelscompagnie, C?385/09, EU:C:2010:627, ?. 49 ? Klub, C?153/11, EU:C:2012:163, ?. 50).

38 ? ?????????????? ???????, ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????????, ??????? ? ?????? ???, ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????????, ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ??????????
????????????????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???.

39 ?????????????????? ??????? ??????? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ????? 273 ??
????????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?????? ??
????????????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???.

40 ?????, ?????? ????? 193, ?????? ????? 199, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

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

42 ?????? ????? 18 ?? ??????? ?? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????????? ?

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

58 ???? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??, ?????? ?????? ?????????????????????
????? ?????????????? ?????????-????????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ???? ?????????? ? ????? 206,
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????.

59 ? ?????? ? ?????????????????? ? ????? 18 ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????
?????????. ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????? ???, ?? ???? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????. ?????, ??? ???,
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????? ?????, ?? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ??????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????, ? ??-????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????,
?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?
????????? ?? ?????????????? ??????????????????????.

60 ??? ????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ??? ? ? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????????? 250 ? 252
?? ????? ??????????????

61 ?????????????????? ?? ?????? ??????, (?????) ?????? ?? ??????????, ?? ????????? 206, 250 ?
252 ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
?????????????, ?????? ? ?????? ??, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????????????? ??????

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

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

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

1) ????????? 9 ? 193 ? ????? 199, ????????? 1, ??????) ?? ????????????? 2006/112/? ? ?
???????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ??????? ? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
? ??-????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????,
????????? ? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ??????????,
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????

2) ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ???? ?????? ? ??????, ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????,
????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??

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

3) ??????? 206, 250 ? 252 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????? ??????
????????????? ? ?????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????, ??????? ? ??????
???????? ?????? ?????????????? ??????????, ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????
????????????? ?????????? ?? ?????, ??? ?? ????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????
??????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????, ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????.

????????

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