

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 7?? ????????? 2017 (*)

«???????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ????????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 6 ??? ????????????????? III – ?????? – ?????????????? – ?????????????? ??????????? ?????????? ??? ?????????????? ????????????????????????????????????? – ?????????? ?????? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? – ?????? 98, ?????????????? 2 – ?????? – ?? ?????????? ??????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? – ?????? ??? ?????? ?????????????????? – ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? – ?????????????????? ??????????? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????? ??????? ??????????????»

????? ?????????? C?390/15,

?? ????????????????? ??????? ????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Trybuna? Konstytucyjny (???????????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 7?? ?????????? 2015, ? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????? 20 ?????????? 2015, ??? ?????????? ??? ???????

Rzecznik Praw Obywatelskich (RPO)

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

Marsza?ek Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej,

Prokurator Generalny,

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

???????????????? ??? ?????? K. Lenaerts, ??????????, A. Tizzano, ???????????????, R. Silva de Lapuerta ??? L. Bay Larsen, ??????????? ???????????, J. Malenovský (?????????????), J. C. Bonichot, A. Arabadjiev, C. Toader, M. Safjan, E. Jaraši?nas, C. G. Fernlund, C. Vajda ??? S. Rodin, ??????????,

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

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

?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ??? 14?? ?????????? 2016,

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

- ? Rzecznik Praw Obywatelskich (RPO), ?????????????????????????????? ??? A. Bodnar, Rzecznik Praw Obywatelskich, ??????? ??? ??? ??? M. Wróblewski ??? ??? A. Grzelak,
- ? Prokurator Generalny, ?????????????????????????????? ??? ??? R. Hernand,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Mi?kowska ??? K. Ma?kowska,

- ? ????????? ??????????, ????????????????? ???? ???? ?. ?????????? ???? ??. ??????????????,
- ?? ?????????? ???? ????????????? ??????, ?????????????????? ???? ???? E. Moro, ??? ?. ????????????????????? ???? ???? K. Ple?niak,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ???? ???? L. Lozano Palacios ??? M. Owsiany-Hornung,

???? ?????? ?? ?????? ????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ????? ???? ?????????????
???? 8?? ?????????????? 2016,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? 98, ?????????????? 2, ???
???? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347,
?. 1), ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 2009/47/?? ??? ??????????????, ??? 5?? ?????? 2009
(?? 2009, L 116, ?. 18, ??? ?????: ?????????????????? ????????? 2006/112).

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?? ??? ?????? ? Rzecznik Praw Obywatelskich (????????????? ??? ??????, ?????????)
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ?????
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????

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

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

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

3 ?? ?????? 12, ?????????????? 3, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? 77/388/???? ???
????????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
????????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49, ??? ?????: ?????? ?????????),
????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 2001/4/?? ??? ??????????????, ??? 19?? ?????????????? 2001
(?? 2001, L 22, ?. 17), ?????????????? ?? ??????:

«? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????? ?????????? ??????????????. ??? ??? 1? ?????????????? 2001 ??? ?????? ??? 31? ?????????????? 2005, ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? 15 %.

[...]

?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ??? ?????????????????? ??????????????????. ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????????? ??? 5 % ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?.»

4 ?????? ?? ?????? 1 ??? ?????????? 2002/38/?? ??? ?????????????????, ??? 7?? ?????? 2002, ??? ????

???????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ??? ????????? 77/388/???? ????? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? (?? 2002, L 128, ?.
41):

«? ??????? 77/388/???? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????:

1. ??? ?????? 9:

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

– “[...]”

– ??????? ?????????????? ?????????????????, ??????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????? ??.”

[...]

2. ??? ?????? 12 ?????????????? 3 ?????????? ?), ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????:

– “?? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?) ??? ?????????????? 2 ??? ??????? 9.”»

5 ? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????? 2006/112, ? ??????
????????? ?? ?????? ??? 1? ?????????????? 2007.

– ? ??????? 2006/112

6 ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?????:

«?? “????????????? ?????????” ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ??
????????, ?????????????? ??????.”»

7 ?? ?????? 24, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????:

«?? “????????? ??????????????” ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????.”»

8 ?? ?????? 25 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«? ??????? ?????????????? ??????? ?? ??????????????, ??????? ??????, ?? ??? ??? ??? ??????????????
????????????:

?) ?????? ?????????????? ??????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ? ??? ??? ??????,

[...]».

9 ?? ?????? 96 ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?????:

«?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??? ??????????????
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????.”»

10 ?? ?????? 98, ?????????????? 1 ??? 2, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????:

«1. ?? ????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ? ??? ?????????????? ??????????????.

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

?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????..»

11 ?? ??????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????? 2006/112, ????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? 2009/47, ??????????????:

«[????] ?????????????? ??????????, ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? (?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????, ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????), ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????? ?????? ??????????????????????».

12 ????? 7 ?????????? 2008, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ??????? [COM(2008) 428 ?????????, ??? ??????: ?????????? ?????????????], ? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????? 2006/112, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? 2009/47, ?? ?? ?????? ??????????????:

«[?] ??????????????, ?????????????????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????????????????, ?????????? (??? ??????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????????????????????, ?? ?????????? ??? ???? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????, CD, CD-ROM ? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????), ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????????????».

13 ?? ?????????????????? ?????????? ??? 19?? ?????????????????? 2009, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????????. ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????? 2006/112, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? 2009/47.

14 ????? 5 ?????? 2009, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 2009/47. ?? ?????????? 6 ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????? ?????? ?? ??????:

«[?] ?????????????, ?????????????????????????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????????????????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? (??? ??????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??????????), ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????????».

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

15 ?????????? ?? ?? ?????? 146, ??????? ??? ?? ?? ?????? 41, ?????????????????? 2 ??? 2a, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????????), ???

«1) ?????? ?? ?????? 6 ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ????????? 2006/112
????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????
??? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????;

2) ?????? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? ???
??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? 2006/112, ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????? ??? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????
????????????????????? ??????????????;»

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

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

22 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ????. ??????????????????, ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III
??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????, ?? ?????? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ??????????????????.

23 ?? ??????????????, ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 93 ???, ??? ?????? 113 ?????,
?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????
2009/47 ???, ?????? ??????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? 6
??? ?????????????????? III ??? ?????????? 2006/112 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??
?????????????????.

24 ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??
????????? ??, ??? ?????????? ???, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????, ? ?? ?????? ??? ?????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? (????????? ??? 10?? ?????? 1995,
????????????????? ??? ? ??????????????, C?417/93, EU:C:1995:127, ?????? 9).

25 ??????????????, ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????,
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??????????, ?????? ??? ??????
??? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????,
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????
????????????????????????? ?????????????????? (??., ??' ??????, ?????????????? ??? 5?? ?????????? 1995,
????????????????? ?????? ??????????????, C?21/94, EU:C:1995:220, ?????? 17, ??? ??? 10?? ??????????
1997, ?????????????????? ?????? ??????????????, C?392/95, EU:C:1997:289, ?????? 14).

26 ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??????
????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????? ???,
????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????????,
????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????????????, ???' ??????, ??????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? (??., ??' ??????, ?????????? ??? 5??
????????????????? 1994, ?????????????? ?????? ??????????????, C?280/93, EU:C:1994:367, ?????? 38 ??? ??????
????????????????????? ??????????????).

27 ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III

??? ?????????????????? ???????? 2006/112 ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????

28 ?? ????? ?? ??????? ?????, ?????????????????? ??? ????? ?? ??????? 6 ??? ?????????????????? ???
??? ?????????? 2006/112, ????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ????? ??????????????? ??????? ???
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????? «? ?????????????, ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????????, ?????????? (??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????
??? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ???????????????, ??
????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????), ?????? ??? ?????????????? ?????????, CD, CD-
ROM ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????».

29 ??? ??????? 6 ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ??????????
????????? ?????? «????????????, ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????
????????? ?? ?????? ??? ?????????? (??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????????,
????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ??? ??????????????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????, ??
????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????), ??????????????? ??? ??????????????, ?????? ???
?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????».

30 ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ?? ??
??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?????????
????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???, ??
«????????????????? ?????????, CD [????] CD-ROM», ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????????? ? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? «??? ?????????????????? ?????????? ??
????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????», ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????
?????????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? «?? ?????? ??? ??????????».

31 ?????????????, ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??
????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?????????????
????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????

32 ??????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????
??? ?????????????????? ?? «????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????» ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????????????
?????????, ?? CD ??? ?? CD-ROM, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????
????????????? ? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ??????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????????????????? ??????????
2006/112 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????
??????????????.

33 ?????????????????????, ?? ????????? 6 ??? ?????????????????????? III ??? ?????????????????????? ??????????
2006/112 ??? ?????????????? ??????? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????, ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????. ??????????????, ?????????? ?? ?? ??? ?????????, ??????
?? ?????????? ???, ??????? ?????? ?? «????????», ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ???, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????

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

49 ??? ??????, ?????????????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ????? 98, ??????????? 2, ?? ?????????????????? ??????? 2006/112, ? ?????????? ?? ?
?????? 6 ?? ?????????????? III ?? ?????? ????????, ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?
????? ????????????, ??????, ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ????????, ?????????,
?????????? ??????????? ??????????????

50 ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 14,
????????????? 1, ?? ?????????????????? ????????? 2006/112, ? ?????????? ?????????? ??????? ?
?????? ?????????????? ??????, ??' ?????, ?????????? ??????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? 24,
????????????? 1, ?? ?? ?????? 25 ?? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??????? ??????????????. ??????????, ?????????? ?? ? ?????????? ????? ?? ?
????? ? ?????????????? ??????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??' ?????, ?? ??
????? ?????, ? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ?? ?? ?????? ?????????,
?? ??????????? ?? ?? ?????? 6 ?? ?????????????????? III ?? ?????? ?????????, ?????? ?????? ??????????
?? ?????? 45 ?? ?????????? ??????????????

51 ?? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ?? ?????????????????????? ?????????
2006/112, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 6 ?? ?????????????????? III ?? ?????? ?????????, ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????? ?????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?
????????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?
????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???????.

– ??? ?? ?????????????????????

52 ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? (??., ??' ?????, ?????????? ?? 16??
????????????? 2008, Arcelor Atlantique et Lorraine ?..?, C?127/07, EU:C:2008:728, ?????? 46)

53 ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?????
????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? (??., ??' ?????, ??????????? ??
17?? ?????????????? 2013, Schaible, C?101/12, EU:C:2013:661, ?????? 77, ?? ? 22?? ??????
2014, Glatzel, C?356/12, EU:C:2014:350, ?????? 43)

54 ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????? ??????????, ?????? ??
????????? ?????????????????? ??????? ???????, ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??
????????????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ??????????
?????????????????. ?????? ??????????, ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ??????????, ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? [?., ??' ?????, ??????????? ??
10?? ?????????????? 2002, British American Tobacco (Investments) ??? Imperial Tobacco,
C?491/01, EU:C:2002:741, ?????? 123, ?????? ?? ? 17?? ?????????????? 2013, Billerud Karlsborg
??? Billerud Skärblacka, C?203/12, EU:C:2013:664, ?????? 35].

55 ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????

??? ????? 51 ??? ????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ????? 98, ??????????? 2, ???
????????????????? ???????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?? ????? 6 ??? ?????????????? III ???
????? ??????, ?? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ????? ??????
????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???, ????? ??????????, ????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????, ??
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????, ??? ????? ??????? ?????????????.

56 ?? ??? ? ? ?????? ???, ??? ?? ?????????????????????????? ?????????? ??? ???????? 2002/38
????????????? ??? ? ? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ????? ?????
????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???,
????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ??????
????????????, ??? ??? ? ? ? ? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????????????
????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
??? ??? ? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ????? ??? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ? ??????????????????

57 ????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?' ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ? ? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ???????, ??????? ???
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ??????
?????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????

58 ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????

59 ??????????, ? ????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? (??., ??'
?????, ?????????? ??? 15?? ?????????? 2010, ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, C-582/08,
EU:C:2010:429, ?????? 49 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????)

60 ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????? ??? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? (??., ??' ??????,
????????? ??? 24?? ?????????????????? 2015, Sopora, C-512/13, EU:C:2015:108, ?????? 33).

61 ????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 98,
????????????????? 2, ??? ?????????????????????????? ?????????? 2006/112, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? 6 ???
????????????????????? III ??? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ????
?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? 56 ??? 57 ??? ?????????? ??????????????, ? ?????????? ??????
?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??????????????

62 ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????, ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??

70 ??? ??? ????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ????????? ????????????????? ?
???????????????? ????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ??? ?????????????????
????????? 2006/112, ?? ????????????? ?? ?? ????????? 6 ??? ????????????????? III ??? ?????? ?????????,
???????? ??? ????????????????? ????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????
????????? ??? ?????? ????????? ??????????????

71 ??????, ?? ?? ??????, ?? ????????????????? ??? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ???
???????????????????? ?????????? 2006/112, ?? ????????????? ?? ?? ????????? 6 ??? ????????????????? III ???
????? ?????????, ?? ?????? ????????????? ?? ????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????
???????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
???? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ?????? ?????
????????????????????? ??? ?????? 20 ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????

72 ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? 6 ???
????????????????? III ??? ?????????????????????? ?????????? 2006/112 ? ??? ????????? 98, ?????????????? 2, ???
?????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?? ??? ????????? 6 ??? ?????????????????? III.

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

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

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

??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
???? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????????? III ??? ?????????? 2006/112/??
??? ?????????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ????????? 2009/47/?? ???
????????????????, ??? 5?? ?????? 2009, ? ??? ????????? 98, ????????????????? 2, ??? ?????? ?????????,
?? ?????????????? ?? ?? ?? ??? ????????? 6 ??? ?????????????????? III.

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

* ?????????? ??????????????????: ? ??????????