

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

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

13 ??? 2018 ???????(*)

„????????????????? ?????????? — ?????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????????? 2006/112/E? — ?????? 2, ??????????? 1, ?????? a) — ?????????? ?????? — ?????????????? ?????????? — ?????????????????? ?????????? ?? ?????? — ?????????????????? ?? ???????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????”

?? ????? C-421/17

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? 267 ?????? ?? Naczelný S?d Administracyjny (????????????? ?????????????????????????? ???, ??????) ? ??? ?? 22 ????? 2017 ?, ?????????? ? ?????? ?? 13 ??? 2017 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

??????

Polfarmex Spółka Akcyjna w Kutnie,

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

????????? ?? ??: A. Rosas, ?????????????????? ?? ??????????, C. Toader (?????????????) ? A. Prechal, ??????,

????????????? ??????????: M. Campos Sánchez-Bordona,

????????????: A. Calot Escobar,

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

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

- ?? ?????????????? ??????????????????, ?? B. Majczyna, ? ?????????????????? ?? ???????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? N. Grünberg, ? ?????????????????? ?? ???????????????????,
- ?? ?????????????????????? ??????????????????, ?? G. Palmieri, ? ?????????????????? ?? ???????????????????, ?????????????????? ?? G. De Socio, avvocato dello Stato,
- ?? ?????????????????????? ??????????, ?? R. Lyal ? M. Owsiany-Hornung, ? ?????????????????? ?? ???????????????????,

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

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

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

6 ?????????? ???? 12, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ??????????:

„1. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????, ??????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????, ?????????? ? ????? 9,
????????? 1, ?????? ??????, ? ??-????????????? ?????? ?? ?????????? ??????:

a) ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?
????????????? ?????? ?????????? ?????????????;

?) ?????????? ?? ?????? ?? ??????.

2. ?? ?????? ?? ?????????? 1, ?????? ?), „?????“ ?????????? ?????? ??????????????, ??????????
??? ??? ? ??????.

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

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

7 ?????????? ???? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? „????????? ?? ??????“ ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????????

8 ???? 135, ?????????? 1 ?? ??? ? ?????????????? ? ???? ?? ?????? 3, ??????????????
„????????????????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????“, ? ??????:

„????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????“:

[...]

?) ??????????, ?????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????, ? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ??????
?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????
? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ????? 15, ?????????? 2;

[...]

?) ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ? ?? ??????, ?????? ??????, ?
????????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ????? 12, ?????????? 1, ?????? ?);

[...]“.

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

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

9 ??????? 206, ??????? 1 ?? Przepisy wprowadzaj?ce ustaw? o Krajowej Administracji Skarbowej (????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????), ??????? (Dz. U. ?? 2016 ?., ??????? 1948), ? ??? ? 1 ??? 2017 ?., ??? ?????????? ?????????????, ????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?? ????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ??? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ??????.

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

10 ??? 2, ????????? 1, ?????? a) ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ??? 5, ????????? 1, ?????? 1 ?? Ustawa o podatku od towarów i us?ug (????? ?? ??????? ?????? ????????? ? ?????????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U ? 54, ????????? 535), ????????? (Dz. U. ?? 2011 ?., ? 177, ????????? 1054) (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ?????? ??????????, ?? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ???????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

11 ??? 6, ????????? 1 ?? ?????? ?? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? „?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????“.

12 ??? 14, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ????????? ?????? ? ??? 7, ????????? 1 ?? ?????? ?? ???, ?????? ??????, ?? „????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 5, ????????? 1, ?????? 1 ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????“.

13 ?????????? ??? 15, ????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ???:

„1. ?????????????????? ??? ? ? ?????????????? ???, ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? 2, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????“.

2. ?? „????????????????? ?????????“ ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????, ?????????????????? ???????, ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??-????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ???“.

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

14 ??? 359 ?? Kodeks spó?ek handlowych (?????? ?? ?????????????? ??????????) ?? 15 ????????? 2000 ?., ??????? (Dz. U. ?? 2016 ?., ??????? 1578, ????????? ??-????????? „????????? ?? ?????????????? ?????????????“), ??????:

„1. ??????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??? ??? ? ?????????????? ? ??????. ??????? ??? ? ???? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????????????????? ? ? ?????????????????? (????????????? ?????????????), ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? (????????????????? ?????????????). ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??-????? ? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????“.

2. ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????. ? ??? ?????????? ??????? ??-????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????,

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

15 ??? 360, ????????? 1 ?? ??? ??????? ??????????, ?? ??? ????????????????? ?? ??????
?????? ?? ?? ?????? ????????????????? ???????. ??????????? ?? ????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????.

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

16 Polfarmex ? ??????????? ??????????? ??? ?????????? ? ?????? (?????), ?????? ???????????
????????????????? ??????? ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ?
????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ???.

17 Polfarmex ??????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?????? ???????
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ??????????????? ?? ??????????? ? ?????????????
????????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????
?????? ?? „????????????? ?? ?????“, ?????? ?? ??-????????????? ??????????????, ?????????????????? ???
?????????????? ??????????????? ?? ??????. ??? ??????????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??
?????, Polfarmex ?????????????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ???,
?????? ? ?????????????????? ??????????????.

18 ? ?????? ?????????? Polfarmex ??????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ??????????
?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????????, ?? ??
????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????
????????????????? ??????, ?? ?????? ??????, ? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ??????
????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??? ??????????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ??
?????????? ? ???.

19 ? ?????????????? ?????? Polfarmex ?????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??
?????????? ? ???, ??????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ??????????????????
????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????
?????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ???????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????. ??????????????
?????????????? ??????, ?? ?????? ??????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????, ???????????
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ??????????, ? ?? ??????????????
????????????-????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??
?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????.

20 ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????
????????????????????????? ??????????????? ??????, ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????? ????
?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????????? ??
?????, ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????? 5, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ??????
?? ????. ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ? ??????????????????
?????????????????????, ? ?????????? ?? ?????? Polfarmex ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????????
? ??????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? Polfarmex,
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????, ?????? ?? ??????

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

21 Polfarmex ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????? Wojewódzki Sąd
Administracyjny w Warszawie (????????????????? ?? ? ? ??????????????, ????, ?????).

22 ? ?????? ?? 10 ??? 2015 ?. ??? ???? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? Polfarmex ?????? ??? ? ????
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ???? ???? ?? ??????????
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??????. ?
?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????-????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????,
????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????, ?????
?? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ??? ? ? ???? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???? ? ???? ??
?????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ???? ?????????, ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?
????????? ??????, ?????????? ? ???, ??? ???? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??
????? ?? ???? ??????? ???????.

23 ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???? ??????????????
?????????????, ? ?????? ??? Naczelný Súd Administracyjny (????????? ?????????????????????? ???,
?????).

24 ? ???? ?? ?????????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????, ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????, ???
?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ???? ?????????????, ?
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? 5, ?????????? 1, ?????? 1 ? ? ???? 7,
????????? 1 ?? ?????? ?? ??? . ? ?????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????
?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?
?? ??????, ?????????????? ? ??? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????? ?
????????? ???? ??????????????, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????
????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????,
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? Polfarmex
?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ???? ?? ?????????????? ??????,
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ?? ??????????
?????????????

25 ??? ???? ?????????????????? Naczelný Súd Administracyjny (????????? ??????????????????????
???) ?????? ?? ???? ?????????????????????? ?? ?????? ? ? ? ?????? ?? ???? ?????????
????????????????? ?????? :

„????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ? ??????????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ?????? ? ?????????????????? ? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112“.

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

26 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???? 2,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ? ? ?????? ? ??????, ?? ???
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????

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

27 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????
????????? ?? ???, ?????????? ??-????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? (??.
????????? ?? 20 ??? 2013 ?, Newey, C?653/11, EU:C:2013:409, ?. 39 ? ?????????????? ?????????
????????????).

28 ?????????? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????,
????????????? ? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ???.

29 ?????????? ?????? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? „????????????????????? ?????“ ?
?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ???
????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
„????????????????????? ??????????“.

30 ????? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????? „????????? ?? ??????“ ?????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????????

31 ?? ?????? ???????, ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????????
??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??????????????????
?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????
?????????

32 ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?
?????????????, ??????, ?? ?????????????????? ??????? ?????? Polfarmex ? ?????????? ?????????? ?? ???????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????, ? ??????, ?? Polfarmex
??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????

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

34 ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????
????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????
?????????????, ? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????,
????????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ? „????????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 2,
?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ??????????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????????, ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? (????????? ?? 27 ?????? 1999 ?, Kuwait Petroleum, C?48/97, EU:C:1999:203,
?. 26 ? ?? 21 ?????????? 2013 ?, Dixons Retail, C?494/12, EU:C:2013:758, ?. 32).

35 ? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????? ??
????????? ??????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ? ???, ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 11 ???

2017 ?., Posnania Investment, C?36/16, EU:C:2017:361, ?. 35 ? 36), ? ?????????? ?? ??
??????, ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????
?????????? ?????????????? ?????????????????, ? ??????? ?? ?????? Polfarmex ?? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????
?????. ??????????????, ??? ??? ????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????
?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ???????.

36 ?????????????? ? ?????? ?????????????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????
????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????, ?????????????? ? ?????? 34 ?? ?????????????? ????????

37 ????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????????????????????? ?????
?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????, ? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????
?? ?????????? ?? ????? 9, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????
? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ????????

38 ?? ?? ?????? ?? ?????????? „????????????????? ?????????“, ?????? ??????, ?? ?? ?????? ??
????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ??????????? ?? ??????????????????, ?????????? ???
?????????????? ?? ??????. ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????
????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? „????????????????“, ?????? ??
????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????????????????? ??
20 ????? 2014 ?., Gmina Wroc?aw, C?72/13, ??????????????????, EU:C:2014:197, ?. 16 ?
?????????????? ?????????? ???????????).

39 ?????????????????? ????? 9 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??
??? (??, ?????????? ?? 29 ?????????? 2015 ?., Sudaçor, C?174/14, EU:C:2015:733, ?. 31 ?
????????????????? ?????????? ???????????).

40 ? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ???????,
Polfarmex ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ??????????????
????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????? ?????????,
?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????.

41 ?????????????????, ?????? ??????? ?? ?????? 36 ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??
?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? — ? ?????????????? ??, ?? ?????? ???????,
?? ??????????????, ? ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? — ??????? ?? ?? ?????????? ??????????????????
?????? ??????? ????????

42 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????
????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????
?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? Polfarmex ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
„????????????????“ ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
„????????????????? ?????????“ ?? ?????? ?????????????, ? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ? ?????? 38 ? 39 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????
????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????,
????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ????. ??? ??????? ? ?????
????????????????? ?????????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? Polfarmex, ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????????, ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ????? 2,

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

43 ?????????? ????? ?? ?????? ?????, ?? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ??
????????????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ??????????
?? ????????????? ? ????? 12, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??? ??????????, ????? ? ?????????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ???, ?????? ? ??????????
????? ?????????? ??????????. ? ?????????????????? ?????? ??-????????????? ?? ????? ??????????????, ??
??? ?????????????? ?? ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????, ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
?? ?? ?????? ? ??? (? ??? ???? ??. ??-????????????? ?????????? ?? 12 ??? 2012 ?, J. J. Komen
en Zonen Beheer Heerhugowaard, C?326/11, EU:C:2012:461, ?. 21 ? ?? 16 ????????? 2017 ?,
Kozuba Premium Selection, C?308/16, EU:C:2017:869, ?. 30). ?? ??? ??????????????????
??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????
?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?
????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ? ?????????? ??????????????????

44 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? „?????????????“ ?? ?????????, ?? ?????????????? ??????????
?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ? ?
?????? ? ? ? ?????? ?? „????????????????? ??????????“ ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??. ?
????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????,
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 26 ??? 2005
?, Kretztechnik, C?465/03, EU:C:2005:320, ?. 19 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

45 ??????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ????? ??
????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????,
????????? ????? ? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? (????????? ??
20 ??? 1996 ?, Wellcome Trust, C?155/94, EU:C:1996:243, ?. 33).

46 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ??
????? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????????? ? ?????????? ? ??????????
?????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ? ??????
????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?????????????

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

47 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ????????????? ?????????? ??????? ??
?? ????????? ? ???????, ?? ?? ? ????????????? ????????????? ????????????? ?? ????? ?? ???????
???????????? ?????????? ?? ????????????????? ??????? ????????????? ??????? ????? ??????????
????????????, ????????? ? ????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ????????????? ?????????????
?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ????????????? ? ?????????? ?? ????????????? ??
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ? ??????? ?????????????
?? ????????????? ? ??? ?????????????? ????????????? ?? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????????
?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ???????????????
?????????????.

????????

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