

**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

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

19 ????????? 2018 ??????(\*)

„???????????????? — ????????????????? — ?????  
???????? ?? ?????? ?????? ????????????????????? (???) — ?????????? 2006/112/? — ?????????  
???????? — ?????????? ?????? ?? ????????????????????? — ????????? 65 ? 308 — ?????????? ??  
????????????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????????? — ?????????? ??????????, ?????????? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ?????? — ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????“

?? ???? C?422/17

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Naczelny  
S?d Administracyjny (????????? ?????????????????????? ???, ??????) ? ??? ?? 16 ?????????? 2017 ?.,  
????????????? ? ?????? ?? 13 ??? 2017 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Szef Krajowej Administracji Skarbowej**

??????

**Skarpa Travel sp. z o.o.**

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

????????? ?? ??: T. von Danwitz, ?????????????????? ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ???????, K. Jürimäe, C. Lycourgos, E. Juhász (?????????????) ? C.  
Vajda, ??????,

????????????? ??????????: M. Bobek,

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

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 7  
??? 2018 ?.,

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

- ?? Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ?? J. Kaute ? M. Kowalewska, ? ?????????????????? ??  
????????????????????,
- ?? Skarpa Travel sp. z o.o., ?? J. Zaj?c-Wysocka, radca prawny,
- ?? ?????????????? ??????????????????, ?? B. Majczyna ? A. Kramarczyk-Sza?adzi?ska, ?  
????????????????? ?? ?????????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? T. Henze, ? ?????????????????? ?? ??????????????????,

– ?? ?????????????? ????????, ?? M. Siekierzyńska ? N. Gossement, ? ?????????? ??  
????????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ????????, ?????????????? ? ??????????  
?????????? ?? 5 ?????????? 2018 ?.,

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

### ????????

1 ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? 65 ? 308 ??  
?????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ??????? ??????? ??  
?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ??????? ??  
?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ??????????? 2010/45/?? ??  
?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?., ??? 1) (????????? ??-???????? „????????????? ??  
????“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ??????? ?? ????? ?????? Szef Krajowej Administracji  
Skarbowej (????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????????, ??????) ? Skarpa Travel sp. z  
o.o. (????????? ??-???????? „Skarpa“) ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??  
Minister Finansów (????????? ?? ???????????, ??????, ?????????? ??-???????? „?????????????“) ? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????  
????????????? ?????????? (???) ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????,  
????????????????? ?? ?????????????????? ??????.

### ?????? ???????

### ????????? ?? ??????

3 ?????????? ????? 63 ?? ??????????? 2006/112 „[?]????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????  
?????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????“.

4 ???? 65 ?? ???? ??????????? ???????????:

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

5 ???? 66 ?? ?????????????? ??????????? ??????:

„????? ?????????????? ?? ?????????? 63, 64 ? 65 ??????????? ??????? ?????? ?? ???????????, ?? ???  
?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????  
????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????“:

?) ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????;

?) ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????;

?) ??? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????? ? ?????????? ?? ??-????? ?????, ?  
????????? ?? ??????????? ?????, ?? ??-????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????,  
????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ????? 222, ?????? ??????? ?? ??????? ??????????  
????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ??????????? ????? ?? ??????? ?? ??????????  
?????????.

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

????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ????? 196, ????? ?? ?????????????? ???  
????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ????? 67“.

6 ??? 306 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ??????? ??  
????????? ??? ???? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 79, ?????? ??????, ?????? ?)  
?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????.

2. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????“.

7 ??? 307 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

„?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????, ?????????????? ? ??? 306, ??  
????????????????? ?????? ?? ??????? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????  
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????.

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

8 ?????????? ????? 308 ?? ?????? ????????????? „[?]????????? ?????? ? ?????? ??? ??? ??  
????????? ?? ??? 226, ????? 8 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ??  
????????????????????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?.?. ?????????? ?????? ??????  
????? ??? ???, ?????? ?????? ?? ??? ???? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????  
?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????, ??????? ??? ???? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????“.

9 ??? 309 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????:

„??? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ??  
????????????? ?? ?????? ?????? [?????], ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ??  
????????????????????? ??????, ?? ?????????? ??? ???? ?????? ??????????, ?????????????? ?? ??????????  
????????????? ????? 153.

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

10 ?????????? ????? 310 ?? ?????????????????? ?? ??? „???, ?????????????????? ?? ??????????????????  
????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?  
???? 307 ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ???  
????????????????????? ? ?????? ?????????? ??????“.

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

11     ???? 19a, ????????? 8 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 11     ???? 2004 ?. (Dz. U., ?? 54, ????????? 535), ????????? (????????? ??- ?????????? „????????? ?? ???“) ??????:

„??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ??-?????????????: ??????????, ?????????? ?????????, ?????????, ??????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 5, ?????? 4“.

12     ???? 119 ?? ????? ?????? ?????????????? ??????????:

„1)     ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 5.

2)     ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1 ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????; ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????, ? ??-????????????? ??????????????, ??????????????, ?????????????????“.

13     ????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?? 1 ??????? 2014 ?. ?????????????? ?? ????? 66 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ? ?????? ? ??????.

**????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????????**

14     ?????? Skarpa, ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ? ????? 119 ?? ??????? ?? ????. ??? ?????? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????????, Skarpa ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

15     ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ???, Skarpa ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????.

16     ??? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????, Skarpa ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? Wojewódzki S?d Administracyjny w Krakowie (????????? ?????????????????????? ?????? ?????????, ??????).

17     ? ?????????? ?? 25 ????????? 2014 ?. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????? ? ????? 119, ?????????? 2 ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????,

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

18 ????????????? ?????????? ????? ?????????? ????? ?????????????????? ??????????????, Naczelny S?d  
Administracyjny (????????? ?????????????????????? ??, ?????), ??? ??????, ?? ? ?????????????? ??  
?????????, ?????????? ? ?????? ?? ??, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???. ??? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????,  
????????????? ?? ?????????????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????,  
????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????. ??????????????????  
????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?  
????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ????? ? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????  
????????????????? ??????????????.

19 ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ??????, ?????????????? ? ?????? 308 ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????  
????? ??????. ??? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??  
????????? ??, ?????????????????? ?????????????? ? ?? ??????, ?? ?????? 65 ?? ?????? ?????????????? ?? ??????  
????????????? ? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????? 308 ?? ?????????????? ??????????????. ???  
????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????  
? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????  
?????????????.

20 ?????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? 65 ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????  
? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ??????????????  
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ???  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ??????????  
? ?????? 308 ?? ?????? ??????????????. ? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ??????, ?????????????  
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????????????????? ??????, ?????? ? ?????????, ?? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????  
????????????????????? ?????? ?? ?????? — ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??  
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? — ?? ??? ?? ?  
????????????????? ?????? ?? ??????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????  
?????????.

21 ??? ?????? ?????????????????? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ??????????????????????  
???) ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????????  
?????????:

„1) ?????? ?? ?????????????????? ?? [????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ??????, ??  
????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????????????  
????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? 306—310 ?? [????????????????? ?? ???], ?????????? ?  
?????????, ?????????????? ? ?????? 65 ?? [????????????????? ?? ???]?

2) ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? 65 ??  
[????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????????

????, ????????? ?????????? ????????????? ?????? ?? ????????????????? ???????, ??????????? ? ?????????  
306—310 ?? [?????????????? ?? ???], ?? ????????????? ?????????? ?? ????????????? ??????????  
?????????? ??? 308 ?? [?????????????? ?? ???], ????????????? ??????????? ?? ?????????????????????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????”.

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

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

22 ? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????  
????????? 65 ? 306—310 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ???????  
????????????????? ??????, ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? 306—310  
????????????? ??????, ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ??????????????  
?? ?????????????? ?????, ? ?????????????????? ? ????? 65 ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?? ?????????????? ?????????? ??????????

23 Skarpa ??????, ?? — ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? — ?????????? ?????  
308 ?? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????  
?? ?????????, ?????? ?????? ? ??????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????  
??? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ??????  
????????????????????????? ??????. ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ? ??????  
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????????  
?????????? ? ??????????????????. ??? ?????? ????? 65 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?  
????????? ???????????.

24 ?????????????? ? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? 306—310 ?? ??????????????????  
?? ??? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????? ??????????????  
?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? (?? ? ?????  
????????? ?????????? ?? 25 ?????????? 2012 ?., Kozak, C?557/11, EU:C:2012:672, ? 16).

25 ?????????? ????? 306 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????  
?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????? ??????????????, ? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ???  
????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ???  
????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????.

26 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ????? 306,  
????????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? 307—310 ?? ?????????????????? ?? ???  
????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??  
????????????? ??????? ?? ??? ? ?????????????????? ?? ??????????????????

27 ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
??? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 25 ?????????? 2012 ?., Kozak,  
C?557/11, EU:C:2012:672, ? 20 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

28 ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????  
?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????????  
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??  
????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?????????????????? ?? ???????  
?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???????, ??????? ?????????? ?????? ??????? ? ??????????  
?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????? ??????

???????????????????? ????????? ????????? (?? ? ????? ????????? ????????? ?? 25 ????????? 2012 ?,  
Kozak, C?557/11, EU:C:2012:672, ?. 19 ? ????????????? ????????? ??????????).

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

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

31 ????????????????????? ?????????????, ?????????????? ??-????????????? ? ?????????? 63 ? 65 ?? ?????????????????  
?? ???, ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?  
????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????  
?????? ?? ????????????????????????? ?????????.

32 ?????????? ?????? 63 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????  
????????????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????

33 ?????? 65 ?? ??????????????????? ?? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????  
????????????? ??????????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????  
??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??????. ???? ???? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 63 ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????????? ????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 13 ?????? 2014 ?, ??????, C?107/13,  
EU:C:2014:151, ?. 35 ? ????????????????? ?????????? ?????????????).

34 ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????????, ? ?????????????????? ?????????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?.?. ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??  
????? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??  
????????????????? ?????????? (????????? ?? 13 ?????? 2014 ?, ??????, C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 36 ?  
????????????????? ?????????? ?????????????).

35 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????  
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? Skarpa ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??  
????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????  
????? ? ?????????? ??????????. ?????????????????????? ?? ?????????? — ?????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????????????????????? ?????????????????? — ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????  
?????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????  
????????????? ?????????????? ?????? 65 ?? ?????????????????????? ?? ???.

36 ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? 65 ?  
306—310 ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????  
????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????? 306—310 ?????????????????? ??????,  
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????  
?????, ? ?????????????????????? ? ?????? 65 ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????  
????????????? ??????????, ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????, ?????? ?????????  
?? ?????? ??????????????????????, ?? ?????? ??????????????????

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

37 ? ?????? ?? ?????? ????????????? ????????????? ?????? ?? ?????? ????????????? ?????? ??????  
?? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ????????????????? ??????

38 ????????? ????? 308 ?? ?????????????? ?? ??? ??? ????????????? ??????, ?????????????????? ??  
????????????????? ?????, ????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????, 2.2. ??????????  
????? ?????? ??? ???? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?  
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ??  
????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????  
?????

39 ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 26 ? 28 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ??????????  
????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?????????????????????? ?????, ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ??  
????????????????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????  
????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ??????????????????????  
????????? ??????????

40 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ???  
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????,  
????????????????? ?????????????? ? ?????? 308, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????  
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ??????????????  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????  
????????????????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????

41 ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ???  
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ?  
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ? ??????  
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????  
??? ??? ?? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? 308 ?? ?????????????????? ?? ???.

42 ? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????  
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???  
?????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????

43 ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
?????????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????  
????????? ?????????, ??? ? ?????????????????, ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?  
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????

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

45 ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 51 ?? ?????????????????? ??, ???  
????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??  
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??





