

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

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

«????????????????? ????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????????????????? ?????? ??? ?????? – ??????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ??????????? – ?????? 65 ??? 308 – ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????? – ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? – ??????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????? – ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????»

???? ?????????? C-422/17,

?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Naczelný S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 16?? ?????????????????? 2017, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 13 ?????????? 2017, ??? ?????????? ??? ???????

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

?????

Skarpa Travel sp. z o.o.,

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

????????????????? ??? ?????? T. von Danwitz, ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, K. Jürimäe, ?. ??????????, 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. Siekierzy?ska ??? N. Gossement,

??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
???' ?????????? ??? ?????? 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 ??? ?????? ?????? ????. ?????????????
??? ? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????, ?? ??
????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????????????

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

???? ?? ????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ??????????????.

16 ? Skarpa, ?????????? ??? ? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ???????????
????????????? ?? ??????? ????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????? ??????????? ?????????? ???, ??????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????
??? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie (????????????? ?????????????? ?????????????? ???
???????????, ??????????).

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

18 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ??????????????????, Naczelny Sąd Administracyjny (????????????? ?????????????????? ?????????????????,
??????????), ?????????????????????? ???, ?? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????
????? ?????? ???, ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????
?????. ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ??????????. ???????, ? ??????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????? ?
??? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????????.

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

20 ?????????????, ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 65 ??? ?????????? ?????? ???, ? ??????
?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ??? ?????????? ?? ??????????????????
??? ??? ?????????????????????? ??????? ? ??, ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ???' ??????
308 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????. ?????????????????,
??' ??????, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????????,
????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
??? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ???
?????????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????????????? ??

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, FIRIN, C-107/13, EU:C:2014:151,
?????? 35 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

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

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

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

36 ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????
65 ??? 306 ??? 310 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ???, ?????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????? ??? ??????? 306 ??? 310 ?????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ? ??? ?????????????? ???????????,
?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? 65, ?????? ??? ??????????? ??? ??????????????????, ??? ??? ??????????????
??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?? ???????????.

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

37 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ???????????.

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

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

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

41 ??? ????? –?? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
????? ? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???, ??????

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

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

49 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ? ???? ???? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?' ?????
????????????????? ? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ? ? ? ? ??????????, ??? ?????????????????.

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

1) ? ? ?????? 65 ??? 306 ??? 310 ??? ?????????? 2006/112/? ? ? ? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????
????????????????????? ? ? ? ? ?????????? 2010/45/? ? ? ? ??????????????, ??? 13?? ?????????? 2010,
?????? ??? ??????? ???, ?????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ?????????????? ??? ???????
????????????? ??? ?????????? 306 ??? 310 ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? (???)
????????????????? ??????????????, ??????????
????????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ? ?????????????????
????????????????? ??? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ? ??????????????

2) ? ? ?????? 308 ??? ?????????? 2006/112, ?????? ??????????????????????
????? ??? ?????????? ???
?????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ?????????????????? ???
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????
?????? ??? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????, ??? ?????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ???????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????
????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????????????????? ??? ?????? ??????
????????????????????? ? ? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????
????????????? ?????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
?????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ? ? ?
?????? ?????????????????????? ? ? ?????????????????, ?????? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?
????????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? ?????????????????????? ? ? ??????? ? ? ?????????????????. ?

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

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

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