

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

7 ??? 2020 ??????(*)

„???????????????? — ??????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/? — ??? 44 — ?????????? ?? ????????????? (??) ? 282/2011 — ???
11, ????????? 1 — ?????????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????????? ??????????? — ??????????
„????????????????“ — ??????????? ?? ??? ????? — ??????????? ? ?????????? ???????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????”

?? ??? C?547/18

? ????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Wojewódzki
S?d Administracyjny we Wroc?awiu (????????????? ?????????? ?????????????????????? ??, ??????) ?
??? ?? 6 ??? 2018 ?, ?????????? ? ?????? ?? 23 ?????? 2018 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????

Dong Yang Electronics sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu,

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

???????? ?? ??: E. Regan, ?????????????? ?? ?????????, I. Jarukaitis, E. Juhász (????????????), M.
Ileši? ? C. Lycourgos, ??????,

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

?????????: ?. Strömholm, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 5
????????????? 2019 ?,

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

- ?? Dong Yang Electronics sp. z o.o., ?? M. Goj, T. Dziadura, I. Rymanowska ? D. Pokrop, doradcy podatkowi,
- ?? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu, ?? M. Kowalewska, J. Grzebyk, B. Ko?odziej ? T. Wojciechowski,
- ?? ?????????? ??????????????????, ?? B. Majczyna ? A. Kramarczyk — Sza?adzi?ska, ? ?????????????? ?? ??????????????????,
- ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? F. Shibli, D. Thorneloe ? J. Kraehling, ? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?? R. Hill, barrister,
- ?? ?????????????????????? ?????????, ?? M. Siekierzy?ska ? N. Gossement, ? ?????????????? ??

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

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ????????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 14 ??????? 2019 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???? 44 ?? ???????????
2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ? ? ?????? ??????
????????????? ?????????? (? L 347, 2006 ?, ???. 1; ??????????? ?????????? ?? ????????????? ?????,
2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ????. 7), ?????????? ? ??????????? 2008/8/? ? ? ?????? ?? 12 ??????????
2008 ?. (? L 44, 2008 ?, ???. 11) (?????????? ??-????????? „???????????? 2006/112“), ? ?? ???? 11,
?????????? 1 ?? ??????????? ?? ?????????????? (?) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ???? 2011 ??????
?? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? 2006/112 (? L 77, 2011 ?, ???. 1).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? Dong Yang Electronics sp. z o.o.
(?????????? ??-????????? „Dong Yang“) ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu
(?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ???? ???? ????), ?????? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)

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

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

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

3 ??????????????????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ????????????????? ????? ? ?????????? ??????????
????????, ?? ???? ???????, ? ??????????? ??????, ?? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
????????? 2011/265/? ? ? ?????? ?? 16 ??????????? 2010 ?. (? L 127, 2011 ?, ???. 1), ???
????????? ??????? ?? ????????????? ? ?????????????? 7-A-2, ??? ?????????? „???????? ?????????????????“,
?????????????:

„PL: ? ?????????????? ?? ??????????????? ???????, ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
?????????????? ??????????????? ?????? ?? ??????????????? ? ?? ??????????????? ??????????? ?????????? ????? ?
????????? ?? ?????????????? ???????????, ?????????????? ?????????????? ? ??????, ?????????????? ?
?????????????? ??????????????? ? ?????????????? ?????????????? (???????? ?? ??????????????? ??????? ???????,
????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????? ??????????????)“.

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

4 ??? V ?? ??????????? 2006/112, ??????????? „?????? ?? ??????????????? ???????“, ?????? 3,
?????????????? „?????? ?? ??????????? ?? ?????????“, ?????????? ???? 44, ?????? ??????:

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

3. ?????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?? ??????????, ????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????,
????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????“.

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

8 ?? 27 ?????????? 2010 ?. Dong Yang, ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????
? LG Display Co. Ltd. (?????) (????????? ??-????????? „LG ??????“), ??????????, ?????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????????? ? ????? (????? ??????), ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????? (printed circuit boards, ?????????? ??-????????? „PCB“) ?? ?????????????
? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? LG ??????.

9 ?????????????? ? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? PCB, ?? ?????????? ?????
????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? Dong Yang ?? ?????????? ?????????????? ?? LG
?????, LG Display Polska sp. z o.o. (????????? ??-????????? „LG ??????“), ?????????????, ??????????
?? ?????????????? ??????.

10 Dong Yang ?????? PCB ?? LG ??????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? LG ??????
????????????? ?????? PCB ?? ?????????????????????? ?? ?????????? TFT LCD. ?????? ?????????, ?????? ??
????????????????? ?? LG ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? — LG Display Germany GmbH.

11 LG ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????. ?????? ?????????????? ? LG
?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???.

12 Dong Yang ?????????????? ?? LG ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? PCB, ?????? ?????????, ?? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????.

13 LG ?????? ?????????? Dong Yang, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????
??????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ???
????????????????? ??????????????.

14 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?? Dong Yang ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? PCB ? ??????, ??? ?????? LG ?????? ?
????????????? ?????? ?? LG ??????. ?????? ?? 28 ?????????? 2017 ?. ?????????????? ?????????????? ?????? ??
Dong Yang ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? 2012 ?. ?????????? ?? ?????????.

15 ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? LG ?????? ?????????????? LG ?????? ?????
????? ?????????????? ??????.

16 ??? ?????????, ?? Dong Yang ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? LG
??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????, ? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? 22 ??
????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011 ??? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????
?? ?????? ?????????, ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ? ?????????????????????
????? ?????????????? ? LG ??????.

17 Dong Yang ??????? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (??????????????
????????????? ?????????????????????? ???, ??????) ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? 44 ??
????????????? 2006/112, ?????? 11, ?????????????? 1 ? ?????????? 21 ? 22 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?
282/2011.

18 ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 4 ??? 1985 ?, Berkholz (168/84,

EU:C:1985:299), ?? 2 ??? 1996 ?, Faaborg-Gelting Linien (C?231/94, EU:C:1996:184), ?? 17 ??? 1997 ?, ARO Lease (C?190/95, EU:C:1997:374), ? ?? 16 ????????? 2014 ?, Welmory (C?605/12, EU:C:2014:2298), ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? „????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ????? 44 ?? ????? ??????????. ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????????? ?? LG ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????, ????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????.

19 ?????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????.

20 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ??-????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ????? 22 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

21 ??-????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????????????. ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????, ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????, ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????.

22 ??? ?????? ?????????????????? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ???), ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ?? ?????????????? 2006/112 [...] ? ????? 11, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? 282/2011 [...]?

2) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ??????????“.

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

23 ? ?????? ?? ????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ???????????
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 44 ?? ??????????? 2006/112, ????? 11, ?????????? 1
? ????? 22, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????????? ? 282/2011 ?????? ?? ?? ?????????? ?
???????, ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ???????
?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ????????????, ?????????????? ? ?????? ????????, ????? ??
?????, ?? ????? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ????????????, ??? ? ?????? ?? ????? ??????????
????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????? ?????? ??????????

24 ?????????? ????? 44, ?????? ??????????? ?? ??????????? 2006/112 ??????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????????? ?????, ??????????? ????? ??????, ? ????????, ?????? ?????? ?
????????????? ?????????????? ?? ????????. ??????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????, ??
??? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ??????
?? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????

25 ?????? ??????????? ??????????? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????,
?? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????? — ?????????????????? ?? ????????? (????????? ?? 16 ??????????
2014 ?., Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298, ? 42).

26 ?????? ?????? ? ?????????????, ?? ?????? ???-????????????? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????? ??????, ?? ? ??????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????????????????????? ?????? ? ??????????????
????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?????????? (????????? ?? 16 ?????????? 2014 ?., Welmory, C?605/12,
EU:C:2014:2298, ? 53 ? 56).

27 ? ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ??????
? ?????????????? ? ????? 44 ?? ?????????????? 2006/112, ?? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ??
?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????????????
?????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ? ?????????,
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????

28 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? „????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ???????????
????? 44, ?????? ?????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? — ????????????, ?? ?????? ?? ??????????????
?????????? (????????? ?? 16 ?????????? 2014 ?., Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298, ? 57). ?
????? ?????????????? ?????????? ?????? 11 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? 282/2011 „?????????????
?????“ ? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????? 10 ?? ?????????????? ????????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????????
?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????? ??????

29 ??????????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ??????????
???????????, ?????????? ? ?????? 3 ?? ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?
????????????? 7-A-2 ??? ?????????? „????????? ??????????????????“ ?????????? ?????????? ?? ??????????????
??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????????
????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????????????
????????????? ? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????

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

30 ?? ???? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??????????? ???????????, ?????? ? ??? ?? ???????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????????? ??????, ?????? ?? ?
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? — ??????? ?? ??????, ?? ?????????? ??
????? 44 ?? ??????????? 2006/112 ??? ??????? ? ?????? 11, ?????????? 1 ?? ?????????????? ??
????????????? ? 282/2011. ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ??
????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? „????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 44
?? ?????????????? 2006/112.

31 ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? (?? ?
????? ??????? ?????????? ?? 2 ??? 2019 ?, Budimex, C?224/18, EU:C:2019:347, ?. 27 ?
????????????? ?????????? ?????????????). ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????.

32 ? ???? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? (?? ? ???? ?????????? ?????????? ?? 20 ??????????? 1997 ?, DFDS, C?260/95,
EU:C:1997:77, ?. 25 ? 26), ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??????????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? 282/2011, ? ?????????? ? ?????? 11 ?? ?????, ?????? ?????????
?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????

33 ?? ??????????????? ??-????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????, ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???
?????????? ??????????????

34 ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????? ??????????
?????????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ? ??????
?????????? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 22 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? 282/2011.

35 ? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? 22 ?????????????? ?????????????? ??
?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?? ?????????????
????????????????? ?????? ?? ??????????????????. ???-????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
? ?????????????????? ?? ???????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????? ??????????????. ??-
?????????, ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????
?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??-????????????? ?????? ??????????????, ??????????????? ??
????????????? ? ?????????????????????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????????. ??????, ???
?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ??
????????????????? ???, ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????

36 ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ???????????????????,
?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? 22
?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ??????????????,
????????????????? ? ?????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??????????????
????????? ? ?????? ?????????? ??????????. ?????????? ? ?????????????? ?????????????? 1, ?????? ?????????? ?? ??????????????

???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
????? ???? — ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?

37 ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ? 73 ? 74 ? ???? ???? ? ? ?
? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? — ???? ? ???? ? ???? ? ? ?
? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ?
? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ?
(? ? ???? ? ???? ? ? ? 3 ???? ? 2019 ?., Altic, C?329/18, EU:C:2019:831, ? 31 ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

38 ? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ?
???? ? ? ???? 44 ? ???? ???? 2006/112, ???? 11, ???? ???? 1 ? ???? 22, ???? ???? 1 ? ?
???? ? ? ???? ? ? 282/2011 ???? ? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
? ???? ? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?

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

39 ? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
???? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
???? ???? ? ???? ? ???? ? ? ? ???? ? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?

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

???? 44 ? ???? ???? 2006/112/? ? ???? ? ? 28 ???? ? 2006 ???? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
2008/8/? ? ???? ? ? 12 ???? ? 2008 ?., ???? 11, ???? ???? 1 ? ???? 22, ???? ?
1 ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? 282/2011 ? ???? ? ? 15 ???? 2011 ???? ? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? 2006/112 ???? ? ? ? ???? ?
? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?
? ???? ? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ?

????

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