

62018CJ0653

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

17 ????????? 2019 ?????? (*1)

„????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???)
— ??????????? 2006/112/? — ??? 146 — ?????????????????? ??? ?????? — ??????????
„????????? ?? ??????“ — ??? 131 — ???????, ?????????????? ?? ????????????? ?????? — ???????
?? ????????????????????? — ??????? ?? ??????? ?????????????? — ?????????????????? — ?????? —
????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ??????????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ? ??????????“

?? ??? C?653/18

? ??????? ?????????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ??? 267 ??? ?? Naczelny
S?d Administracyjny (????????? ?????????????????????? ??, ??????) ? ?? ? 19 ??? 2018 ?.,
????????? ? ??? ? 17 ?????????? 2018 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????

Unitel sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Gda?sku

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

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

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

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

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

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

—

?? Unitel sp. z o.o., ?? A. Niko?czyk, doradca podatkowy,

—

?? ?????????? ?????????????????, ?? B. Majczyna, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

—

?? ?????????????????? ?????????, ?? M. Siekierzy?ska ? J. Jokubauskait?, ? ?????????????? ??
?????????????????,

9

???? 41 ?? ?????????? ?????? ???????????:

„[...]

4)

???????? ?? ?????? ?? ????? 2, ?????? 8, ?????? ?) ?? ?????? ? ?????? ??????.

[...]

6)

???????? ?? ?????? ?? ?????????? 4 ? 5 ?? ?????? ? ?????? ??????, ??? ????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????-????????????????? ?? ?????????????? ?????????
???????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ????????? ? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ??????

[...]

11)

????????????? 4 ? 5 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 2, ?????? 8, ?????? b),
??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????-????????????????? ?? ??????????
????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????????????????? ?????? ?? ???????
? ?????????????? ?? ?????????? 6 ? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????????
??????. [...]

[...]“.

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

10

????? ?????? ? ??? 2007 ?. Unitel, ?????????????? ? ?????? ?????????????, ?????????? ??????????
????????????? ?? ??? ?????????????? ??????. ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????
????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ? ?? ?????? ?????,
?????? ?? ?? ??????????. ?????? ? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? 29 ?????? 2014 ?., ?????????????????????? ?????????, ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????? 2, ?????? 8 ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????????? Unitel ?? ? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? 41, ?????????? 4 ?? ?????? ??????.

11

????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, Wojewódzki S?d
Administracyjny w Warszawie (????????? ?????????????????????? ??? ?????????, ??????) ?????????????, ??
?? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? „????? ?????????“,
?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ? ?? ??????????
????? ?? ? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?? Unitel. ?????? ??? ?????????, ?? ?? ?
?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?? ??

???????????? ? ??? ????? ????????????? ? ?? ? ? ????????????? ????????? ????????????? ?????????, ?????
?? ????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ????????????????????? ????? „?????? ?? ??????“ ?? ?????????
?? ????? 2, ????? 8 ?? ??????? ?? ????. ?????? ?????? ????????? ?????????????? ??? Unitel ?? ?
??????????, ?? ? ?????????? ????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ????? ????????. ? ?????
????????????? ??? ?????????????? ??-????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????
????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ???
????????????????????????????? ?? ???.

12

Unitel ?????????? ?????????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (??????????
????????????????????????? ?? ??????????) ?????? ?????????????????? ??????????????, Naczelny Sąd Administracyjny
(????????????? ?????????????????????????? ???, ??????). ? ??????????? ?? ?????????? ?? Unitel ??????????, ??????,
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ????? 131 ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ? ?????
146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ???, ?? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ??????????????? ?????????
????????????????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?
?????????????????? ?? ????? 41, ?????????????? 4 ? 11 ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ? ????? 41, ?????????????
6, ????? 2, ????? 8 ? ????? 7, ??????????? 1 ?? ?????? ??????. ??????????? ?? ?????????????? ? ?????, ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????????, ? ?????????????? ? ?????????????????, ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????????? ?? ?????? ? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ??
????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????.

13

????????????????? ??????????????? ???????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?
????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? „????????????? ??
????????“ ?? ?????????? ?? ????? 146, ??????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ????. ?? ??????????, ?? ?????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????
7, ??????????? 1 ?? ?????????? ?? ???, ??????? ?????????????????????? ?????? 14, ??????????? 1 ?? ?????????????????? ??
????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ??? ?????? ??????????????????. ?????
????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ??
?? ??????????????, ??????? ?? ? ?????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ??????????????????
????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ??????? ? ??????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??
????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ??????????????????.

14

????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??????? ?????????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ??????????????? ??
????????????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?
????????????????????????? ?? ??????????????????. ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
?? ????? 14, ??????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ????. ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??-
????????????????, ?? ? ?????????? ?? 19 ??????????? 2013 ?, BDV Hungary Trading (C?563/12,
EU:C:2013:854) ??????? ??????????, ?? ??? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ????? 146,
????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????, ? ??-
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ??

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

15

? ????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?
????????? ?????????, ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????, ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????? ??
????????????????? ?? ???. ??? ? ?????????????? ?????????????? ?? ????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????
????????? ?????????????????????????????? ????? ? ?????????????? ??????? ??? ??????? ? ??????? ??? ? ??????????? ?
????, ?? ? ??????????????? ??????? ? ?????????????? ? ???????, ?????? ? ?????? ?? ??????? ? ???,
????????????????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? — ?????? ??? ?? ???
?? ??????? ?????????????? ????? — ?? ?????????, ??????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ??????.

16

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

17

??? ??? ???? ?????????????????? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????????????? ???)
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????:

„1)

? ?????????????? ?? ????? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ? ????? 131 ?? ?????????????[?? ?? ???] ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????????
?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? (????????? ? ?????????? ?????????? ? ??????) ??????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????:

a)

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

?)

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

2)

????????????? ?? ????? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ? ????? 131 ?? ?????????????[?? ?? ???] ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????????
????????????????? ?????????????, ??????? ?????????????????? ?? ?? ???????, ?? ?? ? ??????? ?????????????? ??

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

3)

? ?????????????? ? ???? 146, ?????????? 1, ????? ?) ? ?) ? ???? 131 ? ? ?????????????[? ? ? ? ?] ?
????????????? ? ???? ????? ? ???? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ??????????????????
?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ???? ?????????? ?????????????????
?????? ? ? ?????? ? ? ???? ?????????? ? ???? ?????, ? ? ? ???? ? ???? ??????????????
? ???? ? ? ???? ?????? ?????????????? ? ???? ?????????? ???? ? ???? ? ???? ? ?
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????, ? ? ? ? ???? ? ???? ? ? ???? ? ? ?
????????? ? ???? ????? ? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ? ? ???? ? ???? ?????
?????? ? ? ?????? ? ? [???], ?????? ?????? ?????????????????????? ???? ???? ???? ? ?
????????????? ?????????????? ? ???? ? ? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?????
????????? ???? 168 ? ? ?????????????[? ? ? ? ?]“.

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

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

18

?? ???? ????? ? ?????? ??????, ?????? ?????? ? ? ???? ?????????? ??????, ?????????????
????????????? ? ???? ????? ? ???? ?????? ?????? ???? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ? ????
131 ? ? ?????????????? ? ? ? ? ???? ?????????? ? ???? ?????????????? ? ?????????????????
?????? ? ? ? ???? ????? ? ???? ? ? ? ???? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?????????????????
? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ? ???? ? ???? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ???? ?????? ? ???? ? ???? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????????????????
????????????? ? ???? ?????? ?????? ??????????????, ? ? ?????????????????? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ? ???? ?????? ? ? ?????????????????????????? ???? ???? ???? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????? ??????, ?????????? ? ? ?????????????? ? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ? ? ?????????????????? ?

19

? ???? ?????????????? ?????? ? ? ? ???? ?????, ? ? ???? ?????, ? ? ?????????? ???? 146, ??????????
1, ?????? ?) ? ?) ? ? ?????????????? ? ? ? ? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?
?????, ?????????????? ? ? ???? ?????? ? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????????????
?????? ? ???? 14, ?????????? 1 ? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ? ? „????????? ? ?
?????“ ?
????????????? (????????? ? ? 19 ?????????? 2013 ?., BDV Hungary Trading, C?563/12,
EU:C:2013:854, ? 23 ? ? 28 ???? 2019 ?., Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ? 22).

20

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

????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??, ? ?????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 28 ????? 2019 ?., Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 23 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

21

????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????? 19 ?? ?????????????? ??????????, ? ??-????????????? ?? ??????? „????????????“, ?????????????? ? ?????????????? ????? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ???????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 19 ?????????? 2013 ?., BDV Hungary Trading, C?563/12, EU:C:2013:854, ?. 24 ? ?????????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ?? 28 ????? 2019 ?., Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 24).

22

????? ?????? ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? „????????????? ?? ??????“ ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2013 ?., Dixons Retail, C?494/12, EU:C:2013:758, ?. 21 ? ?????????????????? ?????????? ??????????).

23

????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ? ?????? 21 ?? ?????????????????? ??????????.

24

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

25

????????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 146, ?????????? 1, ?????? a) ? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ? ??????????????.

26

??? ???, ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? — ? ?????????????????????? ? ?????? 131 ?? ?????????????????? ?? ??? — ??????????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ??????

????? ?????????? ??-???????????? ?????????? ?? ????????????????????? (?? ? ???? ??????? ???????
?? 28 ?????????? 2018 ?., Pie?kowski, C?307/16, EU:C:2018:124, ?. 32 ? 33).

27

?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????
????? ??????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ??? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????????, ? ??-
????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????. ?????????? ??????????
????????? ?? ?????? ??????????, ????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????????????????
(????????? ?? 8 ?????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 38 ? ?? 28
????? 2019 ?., Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 29).

28

????? ?????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ????????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ???, ????? ?
????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? (????????? ?? 8
????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 39).

29

?????????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? (????????? ?? 8
????????? 2018 ?., Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 40 ? ?? 28 ?????? 2019 ?.,
Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 32).

30

?? ?????? ???????, ??????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ???, ??? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????
?????? ??????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????? (????????? ?? 8 ?????????? 2018 ?.,
Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 42 ? ?? 28 ?????? 2019 ?., Vinš, C?275/18,
EU:C:2019:265, ?. 35).

31

??? ?????? ?????????????, ??? ? ?????? ???????, ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?
????????????????, ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????
????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????
????????????????????? ??? ??????. ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????, ??? ?? ?? ??????????? ?????? ??
?????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????, ? ??-?????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ??
????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????

32

? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ??????????, ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ??????
?????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?? — ?????? ??? ?? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??

?????? — ??????????? ?? ?????????, ?? ????? ??????? ?? ????????? ?????? ??????, ??
?? ?????????????? ????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ????? 146, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ??
????????????? ?? ??, ?????????? ?????????, ??????????? ?? ?????????????????, ??
????????????????? ?????????????????? ?? ????????? ?? ?? ?????????.

33

?? ????? ??????, ????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ? ?????????? ? ????????? ??????,
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??, ??? ???? ? ?
????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ??.
????????? ?????????????? ?? ????? ?? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ??????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??
?? ??????????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ?? ????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
? ?????????? ??????. ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????????????? ????? ? ??????? ??? ?
?????????? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
????????????????? ??????, ? ?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????
?????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? (????????? ?? 8
????????? 2018 ?, Cartrans Spedition, C?495/17, EU:C:2018:887, ?. 41 ? ?? 28 ????? 2019 ?,
Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, ?. 33).

34

?? ?????? ??????, ??????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??, ?????????????? ??
????????????? ?? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 21 ?????????? 2008 ?, Netto Supermarkt, C?271/06,
EU:C:2008:105, ?. 23).

35

? ?????? 40 ?? ?????????? ?? 19 ?????????? 2013 ?, BDV Hungary Trading (C?563/12,
EU:C:2013:854), ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ??????????????, ?????? ??????????????, ?? ???
?? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ????? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ???????????????
?? ?? ???? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????, ? ??-????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????
????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????

36

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

37

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

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

38

? ????? ? ? ?????????? ?-???? ????????????? ? ? ????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?? ???? 146, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) ? ???? 131 ?? ????????????? ? ? ??, ????? ?
???????????? ? ? ?????? ????????????? ? ????????????????????? ?????? ?? ? ? ????????? ? ??????,
?? ? ? ????????? ????????????? ????????????? ? ????????? ??????????????, ?????
??? ?????? ?????? ??????, ?? ? ? ?????? ?????????? ? ?????? ? ????????? ? ?????????
???????????? ? ?????? ???? ????????? ????????? ? ????????????????? ? ? ??, ?????? ?????????????
????? ? ? ????????? ?????? ?????? ? ???? ????????????? ? ? ????????????? ?????? ?????????????, ?
???????????????????? ? ? ????????? ? ? ?????????, ????????? ? ????????????? ? ?????????????????
???? ? ??????, ? ?????? ????????????? ?????. ??? ???? ????????????????? ????????????? ? ???? 146,
????????? 1, ?????? ?) ? ?) ? ???? ????????????? ?????? ? ? ????????????????? ? ? ? ? ?????? ?
???? ? ?????????, ? ? ??????, ? ? ????????????????? ????????????? ? ?????????????, ????? ? ? ?
??????, ? ? ????????????????? ?????? ????????????????? ????????? ? ? ????? ? ? ????????? ? ? ????
????????????, ? ? ? ? ? ?????????, ? ? ????????????????????????????? ???? ? ?????? ? ? ? ????????? ? ?
????, ? ? ????????? ? ???? ? ? ??????, ????????? ? ???? ? ? ?????? ????????? ? ? ????.

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

39

? ?????? ? ? ?????? ?????????????? ????????????? ? ? ????????? ???? ? ? ????????? ????
???????????????? ? ? ? ? ?????? ? ? ? ????????? ? ??????, ? ? ?????? ? ? ?????????????????????,
???????? ? ?????? ? ?????? ??????, ? ? ?????? ? ? ? ????????????? ????????????????? ? ???? 146,
????????? 1, ?????? ?) ? ?) ? ? ????????????? ? ? ? ? ?????? ? ? ????????????????? ? ? ??, ? ? ?
???????????????????? ?????? ? ? ????????? ? ? ? ????????????? ? ? ?????, ????????????? ? ?
???????????????????? ?????????????, ? ? ?????? ? ? ? ??????, ? ? ????????? ? ? ? ????????? ? ? ?????
???? ? ? ???? ?????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ????.

40

? ???? ?????????? ? ????????????? ? ? ? ?????????, ? ? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ?????,
???????????? ? ? ????????????????? ????????????? ? ? ????????????? ????????????? ???? 146, ?????????? 1,
?????? ?) ? ?) ? ? ????????????? ? ? ? ? ??????, ? ? ????????????? ???? ?????????, ?????
????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ???? 168 ? ? ? ? ? 169 ? ? ? ? ?????????????.

41

??? ???? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ? ? ?????????, ? ? ????????????? ? ? ? ? ?????? ? ? ?
???????? ? ??????, ? ? ?????? ? ? ????????????????????? ???? ????????????? ? ?????? ? ?????? ??????
? ? ????????? ????????? ? ? ????????????????? ? ???? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ? ? ?????????????
? ? ? ? ????????????????? ? ? ? ? , ?????? ? ? ? ? ??????, ? ? ????????????? ?????? ? ? ? ?????????
???????? ? ?????? ???? ? ? ???? ???? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ?????????
???

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

42

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

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

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

1)

???? 146, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ? ????? 131 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28
????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????,
?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ??
?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?????? ??? ??????? ??????? ???????, ?? ?? ? ??????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ???????????????, ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????????
????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??????. ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? 146,
?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ??????? ??
????? ??????????, ??? ???????, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ?? ??
????????, ?? ?????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????, ??? ??? ? ??????????, ?? ?????????????????????????? ?????? ? ??????? ??? ? ?????????? ??
?????, ?? ?????????? ? ?????? ?? ???????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ???.

2)

????????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 146, ??????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????
2006/112 ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ??????? ?? ?? ???????,
?? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????????? ??????? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????
?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???.

?????????

(*1) ????? ?? ??????????????????????: ???????.