

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

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

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

20 ????? 2023 ??????(\*)

„???????????????? ?????????? — ????????? ????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)  
— ????????????? 2006/112/? — ????????? 14, 15 ? 24 — ????????? ?????? ?? ?????????????????  
???????????? ?????????? — ??????????????????? ?? ????????? ?? ??????????????, ??????????????????? ?? ?????????????  
?? ??????????????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????  
?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ????????? — ?????????????????????? ?????? „????????????? ?? ??????“  
???? ?????? „????????????? ?? ?????????“

?? ????? C?282/22

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Naczelny  
S?d Administracyjny (????????????? ?????????????????????? ???, ??????) ? ??? ?? 23 ?????????? 2022 ?.,  
????????????? ? ?????? ?? 26 ?????? 2022 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????

**Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej**

??????

**P. w W.,**

??? ?????????????? ??:

**Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców,**

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

????????? ?? ??: D. Gratsias (?????????????), ?????????????????? ?? ??????????, M. Ileši? ? I. Jarukaitis,  
??????,

????????????? ??????????: T. ?apeta,

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

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

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

- ?? Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, ?? B. Ko?odziej, D. Pach ? T. Wojciechowski,
- ?? Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców, ?? P. Chrupek, radca prawny,
- ?? ?????????????? ??????????????????, ?? B. Majczyzna, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,
- ?? ?????????? ??????????????????, ?? O. Serdula, M. Smolek ? J. Vlášil, ? ?????????????????? ??  
????????????????????,
- ?? ?????????????????????? ??????????, ?? A. Armenia ? U. Ma?ecka, ? ?????????????????? ??

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

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

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

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

1 ????????????????????? ????????????? ? ? ????? ? ? ????????????????? ? ? ???? 14, ?????????? 1 ? ????  
24, ?????????? 1 ? ? ????????????? 2006/112/? ? ? ????? ? ? 28 ????????? 2006 ????????? ?????????  
???????? ????????? ? ? ????????? ????????? ????????????????? ????????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????????  
????????? ? ? ????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ?????????????  
2009/162/? ? ? ????????? ? ? 22 ????????????? 2009 ?. (?? L 10, 2010 ?., ??? 14) (???????????? ? ?-  
????????? „????????????? 2006/112“).

2 ????????????????? ? ????????????? ? ????????? ? ? ???? ?????? Dyrektor Krajowej Informacji  
Skarbowej (???????????? ? ? ????????? „???????????????? ????????? ?????????????“, ??????) (????????? ? ?-  
????????? „????????????? ??????“) ? P. w W. ? ? ????? ? ? ????????? ? ? ????????? ??????????  
?? 16 ??? 2017 ?. (???????????? ? ?-????????? „????????????? ?????????????“).

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

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

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

3 ?????????? ????? 2, ?????????? 1 ? ? ????????????? 2006/112:

„???????????? ????????? ????????????? ? ? [?????? ??????? ?????????????? ?????????? (????)]:

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

[...]

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

[...]“.

4 ???? 14, ?????????? 1 ? ? ???? ????????????? ??????:

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

5 ?????????? ????? 15, ?????????? 1 ? ? ?????????????? ?????????????:

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

6 ???? 24, ?????????? 1 ? ? ????????? ?????????????? ?????????????:

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



– ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ? ????? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????????;

– ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????????;

– ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????.

13 P. w W. ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??? ??????????????????  
????????????????, ????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??  
?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????

14 ?? ????????? ?????? ????????? P. w W. ?? ?????????????? ?????? ??????

15 P. w W. ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????????????????, ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? „????????????? ?? ?????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 8 ?? ?????????? ??  
?????

16 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
????????????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? P. w W. ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????  
?? ?????????????????? ?????????????. ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????????? ?? P. w W. ?? ?????????? ??  
????????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????, ??  
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????????????? ??????????????

17 ?????????????? ?? ?????????????? ?? P. w W ?????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie  
(????????????? ?????????????????????????? ??? ??????????, ??????) ?????????? ? ?????????? ?? 6 ??? 2018 ?.  
????????????????? ??????????????. ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????, ??????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?? ??????????????. ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?  
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ??????????????. ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??  
????????????? ?? ?????????????????????????????, ? ?????????????????????????????????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ??????????????

18 ?????????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????????, ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????????  
????????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????????????????? ??????  
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????  
????????????????????? ?????????????? ?????????????. ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????  
????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????? ??-?????? ? ??-?????????????  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????. ?? ?????? ??????????,  
????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????. ??? ?????? ??????????????  
????????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??????  
?????????

19 ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? P. w W. ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????????,  
????????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????  
?? ?????????????? — ?????? ? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ??  
?????????????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????



?) ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ( ? ???? ???? ???? ?????????? ? ?  
????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????);

?) ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????;

?) ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????  
??????;

?) ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ???  
?????????????, ? ?????? ????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?? ??????? ?????????? ?  
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?? ?? ??????? ?.???. ?-?????????, ????? ?????? ????? ??  
?? ??????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??????;

????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 14, ?????????? 1 ?? ?????????? [2006/112] ???  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 24, ?????????? 1 ?? ????? ??????????????".

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

26 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????  
2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??  
??:

– ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????  
(? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????? ??????????);

– ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????;

– ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????;

– ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????  
????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ??  
????????? ??????????, ?????????? ? ??????? ??????????, ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ??  
??????????????????.

27 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
? ??????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????  
????????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ??? ??? ??????  
????????? ??????????, ??? ?????? ??????? ??????????, ? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ??????? ???????  
????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? „????????? ?? ??????“, ??? ?????  
„????????? ?? ??????“ (????????? ?? 10 ???? 2011 ?., Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09  
? C?502/09, EU:C:2011:135, ? 52, ? ?? 25 ???? 2021 ?., Q-GmbH (????????????????? ?? ?????????????  
?????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ? 19 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

28 ??-?????????????, ? ?????? ??????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????  
? ??????????????????, ?????? ??????? ?? ????? 1, ?????????? 2, ?????? ??????? ?? ??????????  
2006/112, ?? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????-?????????????  
????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????????  
?? ?????????????? ?? ??? ? ???? ?????????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ? ??????? ??????? ??????????,  
????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????  
?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????-?????????????

????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? (?? ?  
????? ?????? ?????????? ?? 10 ????? 2011 ?., Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ?  
C?502/09, EU:C:2011:135, ? 53, ? ?? 25 ????? 2021 ?., Q-GmbH (????????????? ?? ???????????  
?????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ? 20 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

29 ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????  
????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????  
????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????  
?? ?? ?????????????? (????????? ?? 2 ?????????? 2010 ?., Everything Everywhere, C?276/09,  
EU:C:2010:730, ? 23).

30 ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????  
????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????,  
????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ??????  
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????. ??-?????????????, ?????  
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??, ? ?????? ?? ?????????? ??? ???-??????  
????????????? ?????????????? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 10 ????? 2011 ?., Bog ? ??.,  
C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ? 54, ? ?? 4 ????? 2021 ?.,  
Frenetikexito, C?581/19, EU:C:2021:167, ? 41).

31 ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? 267 ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????????????  
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????,  
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????  
????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 10 ????? 2011 ?., Bog ?  
??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ? 55, ? ?? 25 ????? 2021 ?., Q-  
GmbH (????????????????? ?? ?????????????? ??????????), C?907/19, EU:C:2021:237, ? 25 ? 26 ?  
????????????????? ?????????? ?????????????).

32 ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ??  
? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?  
????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ??  
????????????????????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????????  
????????????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ???. ?????????????????? ?????????????????? ??????, ??  
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??  
????????????, ? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??  
????????????????, ?????????????? ? ?????? 27—30 ?? ?????????????? ?????????????.

33 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? „????????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112,  
????? 14, ?????????????? 1 ?? ??? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????. ?????? ?????????? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ??????????  
????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ??? ?????? ?????????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ??  
10 ????? 2011 ?., Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ? 59, ?  
?? 23 ?????? 2020 ?., Herst, C?401/18, EU:C:2020:295, ? 36 ? ?????????????????? ?????????? ?????????????).  
?????? ?????? ?????????????? ?????? 15, ?????????????? 1 ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?? ??????????  
????? ?????????????????? ?????????????????.

34 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? „????????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112,  
?? ?????? 24, ?????????????? 1 ?? ??? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ? „????????????  
?? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 14 ?? ?????? ?????????????.

35 ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????  
????????????? — ????? „?????????? ?? ??????“ ??? ????? „?????????? ?? ??????“, ??????? ?? ??  
???????? ?????????? ??????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ?? ??  
????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ???????????.  
?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????, ????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??  
????????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????  
????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????????, ?? ? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????  
?? ??????????????? ?? ??????? ? ??????????????? ? ??????????????, ??????????? ? ??????????????? ?? ?????? (??.  
? ????? ??????? ?????????? ?? 10 ????? 2011 ?., Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ?  
C?502/09, EU:C:2011:135, ?. 61 ? 62 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

36 ?????, ?? ????? ???????, ?????, ?? ? ????? 4, ??????????? 8 ?? ????????????? 2014/94 ?? ???????  
?? „????????? ??? ??????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????????????“, ??  
?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??????? ????? „????????????? ?? ??????“ ???  
„????????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112. ??????????? ??????????? ????? 1 ??  
?????????????? 2014/94 ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????????????? ?????????????  
?????? ?? ??????????????????? ??????????? ????????????. ??????????????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
???? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????.

37 ?? ?????? ???????, ????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????????? ??????????????????? ?? ?????????, ????? ?????????????, ??????????? ?? ?????, ?????? ??????????????  
?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????????????  
?????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????? ???????, ??????  
?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? (?? ? ?????? ?????????? ??????????? ?? 10 ????? 2011 ?.,  
Bog ? ??., C?497/09, C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ?. 63, ? ?? 22 ??????  
2021 ?., Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, C?703/19, EU:C:2021:314, ?. 50).

38 ? ?????? ??????????????, ??????, ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??  
?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????,  
????????????????? ??????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????????????? ?????????????????????????, ??????  
????????????? ?????? 15, ??????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ?? ??????????? ?????? ???????????????  
?????????????????.

39 ?????, ??????? ??????????????? ? ?????????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????????  
?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????????????, ??????? ??????  
?? ??????????? ??????????? ??????????????????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????????? ??????????? ??  
?????????????????? ??????????????. ?????????????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????  
?????????????????????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????, ??????? ??????????????? ?????????????????? ??????????????? ??  
?????????????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ???????????, ?????????? ?? ??????????????? ??????  
????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????????????? ? ??????????????????  
?????????????? ?? ??????????????????????????.

40 ?????, ?????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????,  
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??, ? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ???-??????  
????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????  
?????????????????????????. ?????????????????????? ?? ? ??????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???????????  
?? ??????????????????????????.

41 ?????? ? ? ?????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????, ??????



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

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

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

44 ?????????, ?????????? ? ?????? 42 ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?????????????????? ? ? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????. ??????????, ?????? ?? ??? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????????????

45 ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????? ??-????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??????????????, ?? ? ?????????????????, ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????

46 ? ?????? ?? ?????????????????? ??-????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????????????? „????????????? ?? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 14, ?????????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ??:

- ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? (? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????);
- ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????;
- ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????;
- ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????????????

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

47 ? ?????? ?? ??????????????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????

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

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

???????????? 2006/112/? ? ? ?????? ? ? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ???????  
????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ????????????? 2009/162/?  
?? ??????? ? ? 22 ?????????? 2009 ?.,

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

???????????????? „????????? ? ? ??????“ ? ? ????????? ? ? ???? 14, ?????????? 1 ? ? ??????????  
2006/112, ????????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ? ??:

– ????????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ??????????  
???????????? (? ???? ?????? ????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????????  
????????? ? ? ?????????????? ??????????);

– ????????????????? ? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????  
?? ?????????????????????? ? ? ???? ????????????? ?????????????;

– ????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????; ?

– ????????????????????? ? ? ????????? ? ? ?????????????????????? ?????????????????, ? ?????? ?????????????????  
???????????????? ????? ? ? ?????????????? ?????????????, ? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?  
???????????? ? ? ? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????, ?????? ? ? ?????????????, ? ?  
?? ?????? ? ? ?????????????????.

?????????

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