Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

21 ????????? 2017 ??????(*)

„??????????? ????????? — ??????? ??????? — ????? ????? ?????????? ???????? — ????????? 2006/112/?? — ???? 132, ???????? 1, ????? ?) — ????????????? ?? ????? ???????? ?? ????????? ??????? — ???????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ????????????? ????? ???? ? ????? ?? ??????? ??????? — ??????????? ? ???????? ?? ??????????????“

?? ???? C?605/15

? ??????? ??????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Naczelny S?d Administracyjny (???????? ??????????????? ???, ?????) ? ??? ?? 26 ?????? 2015 ?., ???????? ? ???? ?? 17 ??????? 2015 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

Minister Finansów

?????

Aviva Towarzystwo Ubezpiecze? na ?ycie S.A. w Warszawie

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

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

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

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

??????? ?????????? ? ????????? ???? ?? ????????????? ? ? ????????? ????????? ?? 7 ???????? 2016 ?.,

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

– ?? Minister Finansów, ?? T. Tratkiewicz, L. Pyszy?ski ? B. Rogowska-Rajda, ? ?????????? ?? ?????????????,

– ?? Aviva Towarzystwo Ubezpiecze? na ?ycie S.A. w Warszawie, ?? J. Martini, doradca podatkowy,

– ?? ???????? ???????????, ?? B. Majczyna ? B. Majerczyk-Graczykowska, ? ?????????? ?? ?????????????,

– ?? ?????????? ???????????, ?? T. Henze ? J. Möller, ? ?????????? ?? ?????????????,

– ?? ?????????????? ???????????, ?? M. K. Bulterman ? M. Noort, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????????? ?? ?????????? ????????, ?? D. Robertson ? S. Simmons, ? ?????????? ?? ????????????, ?????????? ?? M. O. Thomas, QC,

– ?? ??????????? ???????, ?? L. Lozano Palacios ? M. Owsiany-Hornung, ? ?????????? ?? ????????????,

???? ???? ??????? ??????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ????????? ????????? ?? 1 ???? 2017 ?.,

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

???????

1 ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (?? L 347, 2006 ?., ???. 1; ????????? ??????? ?? ????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ???. 7).

2 ?????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? Minister Finansów (?????????? ?? ????????, ?????) ? Aviva Towarzystwo Ubezpiecze? na ?ycie S.A. w Warszawie (???????? ??-??????? „Aviva“) ?? ????? ?? ????????? ????????, ????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ???? 43, ???????? 1, ????? 21 ?? ustawa o podatku od towarów i us?ug (????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????) ?? 11 ???? 2004 ?. (Dz. U. ??. 54, ??????? 535, ??????? ??-??????? „??????? ?? ???“), ????? ?????????? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112.

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

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

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

3 ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ???????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?????? ??????? ???????? ????? ??????? — ???? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????: ?????? ??????? ?????? (?? L 145, 1977 ?., ???. 1, ???????? ??-??????? „????? ?????????“), ? ???????? ? ????????, ??????? ?? 1 ?????? 2007 ?., ? ????????? 2006/112. ???? 13 ?? ????? ????????? ?????:

„A. ?????????? ???????? ??? ????? ???????? ?? ????????? ???????

1. ??? ?? ?? ??????? ????? ????????? ??????????, ????????? ?????? ??? ???????, ????? ?? ????????, ?? ?? ???????? ???????? ? ???? ????????? ?? ????????? ?? ?????????? ???????? ? ?? ??????????? ?????????? ??????? ??????, ?????????? ?? ?????? ??? ??????????, ??????????? ?? ????? ????? ?????????? ????????:

[…]

?) ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ???????????? ????? ????, ????? ???????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ????? ?? ?? ?? ?????????????????? ????, ? ??? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ????????, ????? ?? ????? ?????????? ??

???????????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????? ????? ???????? ?? ?????? ??????? ???? ?????????????? ?? ???? ?? ?? ?????? ???????, ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????;

[…]“.

????????? (???) ? 2137/85

4 ???? 3, ???????? 1 ?? ????????? (???) ? 2137/85 ?? ?????? ?? 25 ??? 1985 ?????? ??????? E?????????? ?????????? ?? ??????????? ???????? (????) (?? L 199, 1985 ?., ???. 1; ????????? ??????? ?? ????????? ????, 2007 ?., ????? 17, ??? 1, ???. 83), ?????????:

„??????????? ??? ?? ??? ?? ???????? ??? ??????? ?????????? ??????? ?? ????????? ?? ? ?? ????????? ??? ????????? ?????????? ?? ???? ???????; ?? ???? ?? ??? ?? ??????? ??????? ?? ???? ??.

????????? ?? ??????????? ? ???????? ??? ?????????? ??????? ?? ???????? ??????? ? ???? ???? ?? ? ?????????“.

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

5 ????????? 2006/112 ??????? ??? IX, ????????? „??????????????“, ????? 1 ?? ????? ? ?????????? „???? ??????????“.

6 ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ????? ?? ??????? ? ??? IX, ????? 2, ?????????? „????????????? ?? ????? ???????? ?? ????????? ???????“, ?????????:

„????????? ?????? ??????????? ???????? ??????:

[…]

?) ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ???????????? ????? ????, ??[?]?? ???????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ????? ?? ?? ?? ?????????????????? ????, ? ??? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ????????, ????? ?? ????? ?????????? ?? ???????????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????? ????? ???????? ?? ?????? ??????? ???? ?????????????? ?? ???? ?? ?? ?????? ???????, ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????????;

[…]“.

7 ???? 135, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112, ????? ? ???? ?? ??? IX, ????? 3, ?????????? „????????????? ? ????? ?? ????? ????????“, ?????????:

„????????? ?????? ??????????? ???????? ??????:

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

[…]“.

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

8 ???? 43, ???????? 1, ????? 21 ?? ?????? ?? ??? *****:

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

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

9 Aviva ? ???? ?? ??????? Aviva, ????? ??????? ? ? ???????? ?? ???????????????? ?????? ? ???????? ?? ????????? ???????????. ????????? ???????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ??????? ? ???????????.

10 ? ??????? ?? ?????????? ??????? Aviva ??????? ?? ??????? ?????? ???????? ?? ????????? ?????? ? ??????? ??????? ??????. ????????? ?? ???? ???????? ?? ????????? ??????, ????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????? ??????? ?? ????????? ?? ???????, ? ?????? ?????? ? ???????? ?? ????????? ???????, ????????? ? ?????????? ??????, ?????? ? ???????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??????, ?????? ? ???????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????? ? ???????? ?? ????????????? ?? ???? ????????.

11 Aviva ??????????? ?? ??????????? ???? ??????? ???? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ???????? (???????? ??-??????? „????“), ????? ???????? ???? 3 ?? ????????? ? 2137/85 ???? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ??. ? ???? ???? ?? ???????? ???? ????????? ?? ??????? Aviva, ???? ????? Aviva, ????? ????????? ??????????? ??????? ? ???????????????? ??????.

12 ? ????? ?? ???? Aviva ?????? ????????? ?? ????????? ?? ????????, ?? ?? ???????? ???? ????????? ?? ???? ?? ???? ?????????? ?? ????? ????? ?????????? ???????? (???) ?? ????????? ???? 43, ???????? 1, ????? 21 ?? ?????? ?? ???. ?????? Aviva ???? ?????? ?? ? ???? ? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ????? ??????? ?? ????, ????? ???? ????????? ????????? ??????????? ??????? ? ???????? ?? ?????????????, ?? ???????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ????? ???? ??? ?? ????????? ?? ????.

13 ? ??????? ?? 14 ???? 2013 ?. ?????????? ?? ????????? ??????, ?? ????????? ?? Aviva ? ??????????. ??? ??????, ?? ?? ? ????????? ?????????????, ????? ???????? ??????????? ? ???? 43, ???????? 1, ????? 21 ?? ?????? ?? ??? ????????????, ? ?????? ?? ?? ?? ???? ?? ?????????? ?? ????????????. ?????? ????????? ?? ????????? ?????????? ?? ???????????? ??? ??????????????? ????? ?? ???? (???????? ??-??????? „???“), ??????? ??????? ? ??????????????? ??????? ????????? ?? ????????? ?? ????? ????, ?????????? ?????? ????????. ?????? ???? ??????, ?? ?????? ????, ????? ?? ?? ???? ?? ??? ? ?????????? ??????? ????????? ???????, ????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ??????????????? ?????? ?? ?? ??????, ??? ???? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ??????????.

14 Aviva ?????? ???? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (????????? ???????? ??????????????? ???, ?????) ?????, ? ????? ? ???????? ???? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ???? ????????. ?????? ???? ?????????? ???????, ???????? ?????

?????????? ?? Aviva ? ??????? ?? ???? ?????? ?? ????? ?? ?? ??????? ?? ???????????? ???????????? ?? ???, ???????? ???? 43, ???????? 1, ????? 21 ?? ?????? ?? ???.

15 ? ??????? ?? 30 ???????? 2013 ?. Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (????????? ???????? ??????????????? ???) ?????? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? 14 ???? 2013 ?. ??? ??????????, ?? ??????????? ???? ????????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ? ???? 43, ???????? 1, ????? 21 ?? ?????? ?? ??? ????????????. ???? ??? ??????, ?? ????????? ?? ???????????? ????? ?? ????? ?????????? ???? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ??? ????? ???????, ???????? ?? ???????????? ???, ????? ?? ?????? ?? ????????? ??????, ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ? ??? ????? ???? ?????????? ?????????? ?? ??????, ????? ?? ??????? ?? ???, ??????? ??????? ??? ??????????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ??????. ?????? ???? ??? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ????????? ??????, ????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ? ?????????? ??????? ?????? ???????, ??? ?? ????????? ???????, ? ?? ???????? ??????? ?????????? ? ??????? ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ?????.

16 ?????????? ?? ????????? ?????? ?????????? ????? ???? Naczelny S?d Administracyjny (???????? ??????????????? ???, ?????). ???? ??? ?????, ?? ??????? ????????? ?? ??????????? ?? ????????? 2006/112, ??-????????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?), ?? ? ???? ? ?????????? ?? ???? ?? ????????? ?? ?? ??????? ?????? ???????? ? ???? ?????????.

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

„1) ?????????? ?????? ?????? ??????? ??????????????? ?? [???] ?? [???], ????? ?? ????????? ??????? ??? ????????? ??????? ??????????? ?? ????????? ??? ?????? ? ??????????? ?? ????????????, ?????????? ?? ? ? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ??? ?????? ? ???? 131 ?? ????????? 2006/112 ? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????

2) ?? ????? ???????? ?????? ?? ?? ????????? ???? ? ????????? ????????? ??? ?????? ? ??????????? ?? ????????????, ?????????? ? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112?

3) ?? ???????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ???????? ??????????????, ?? [???] ??????? ???????? ?? ???????, ????? ?? ??? ??????????? ?? ???????? ??????? ???????“.

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

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

19 ? ???? ???????? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ????? ????????? ????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ????????????? ????? ????, ????? ???????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ????? ?? ?? ?? ???????????????? ????, ? ??? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ????????, ????? ?? ????? ?????????? ?? ????????????? ?? ??????? ???????.

20 ????????? ?? ???? ??????? ??????? ????????????? ?? ?? ???????? ???????? ???? ???? ?????????? ?? ??????? ??? ????????????? ???? ????????????? ? ???????? ???????????, ????? ?? ??????? ?? ??????, ??????????? ?? ???, ????? ??????? ????????? ??????????? ??????? ? ???????? ?? ??????????????.

21 ???????? ??????????? ??????? ???????? ? ??????? ?? ?????????? ? ???? 267 ???? ??????????? ?? ????????????? ????? ??????????? ?????????? ? ????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ?????, ????? ????? ?? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ????? ? ????????, ?????????? ???? ???? ?????????? ? ????????? ??????????? ?????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? (??????? ?? 20 ???????? 2016 ?., Danqua, C?429/15, EU:C:2016:789, ?. 37 ? ?????????? ??????? ????????).

22 ??? ???? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????? ? ???????? ?? ??????? ???? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?? ??????? ??? ??????, ??????????? ?? ???, ????? ??????? ????????? ??????????? ??????? ? ???????? ?? ?????????????, ????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ???????.

23 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ?? ???????????, ????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ????????? ?? ???, ?? ????????? ?? ?? ??????? ??????????? ???? ???????????? ?? ?? ??????? ??? ???????? ?? ?????? ???, ????? ??????? ????????? ??????????? ??????? ? ???????? ?? ?????????????, ????????? ???? 135, ???????? 1, ????? a) ?? ???? ????????? ??????????? ?? ??? ??????????????????? ??????.

24 ???????? ??????????? ???????? ?? ???? ????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ????? ?????? ?? ?? ????? ??????? ?? ???? ??????? ??????????, ?? ? ??????? ???????? ? ?????? ?? ???????? ??????, ?? ????? ?? ? ???? (??????? ?? 26 ????? 2012 ?., Able UK, C?225/11, EU:C:2012:252, ?. 22 ? ?? 4 ????? 2017 ?., Fahimian, C?544/15, EU:C:2017:255, ?. 30 ? ?????????? ??????? ????????).

25 ?? ?? ?????? ?? ????????, ? ????? ?? ?????? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? ?????????? ? ???????? ? ??? IX, ????? 2, ?????????? „?????????????? ?? ????? ???????? ?? ????????? ???????“, ?? ??????????. ???? ???????? ??????, ?? ??????????? ? ?????????? ?????????? ???????????? ?? ?????? ???? ?? ???, ????? ??????? ????????? ??????? ?? ????????? ???????.

26 ???? ????????? ? ? ??????????? ? ??? ??????????? ?? ??? IX ?? ???? ????????, ????? ?? ?????? ?? ??????????????????. ???????? ? ????????? 2006/112 ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ? ??????? ?? ? ????? 1, ?????????? „???? ??????????“ ?? ???? ???, ? ? ????? 2 ?? ????. ????? ???? ? ????????? ??? ?? ????? ???????????? ????? ????? 2, ?????????? „?????????????? ?? ????? ???????? ?? ????????? ???????“, ? ????? 3, ?????????? „?????????????? ? ????? ?? ????? ????????“, ????????????, ????? ??????, ?? ????????, ?????????? ? ????? 2 ?? ????? ???????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ???????? ???

??????? ????????, ???????? ? ????? 3.

27 ? ?????????? ????? 3, ? ???? 135, ???????? 1, ????? a), ?? ????????? ????????????? ?? „????????????????? ? ?????????????????????? ??????“. ???? ?? ?????? ????????? ?? ????????? 2006/112 ??????, ?? ???????????? ? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ????????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ? ???????????? ????????, ???????????? ?? ???, ????? ??????? ????????? ??????? ? ???????? ?? ????????????????? ? ????????????????????, ?? ??????? ? ??????? ??????.

28 ?? ?? ?????? ?? ????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ? ??????? ?? ????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ????????, ?? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? 132 ?? ???? ????????? ? ?? ????? ?????????? ?? ??? ????? ???????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ???????? ?? ????? ??????, ????? ? ?????????? ?? ????? ?????, ???? ?? ???????? ????????????????? ???????, ????? ???? ?????????? ? ???????? ?? ?????????? ?? ? ??? (??????? ?? 5 ???????? 2016 ?., TMD, C?412/15, EU:C:2016:738, ?. 30 ? ?????????? ??????? ????????).

29 ? ???? ?????? ??? ?????????? ?? ??????, ???????????? ?? ???, ???????????? ? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ????????????? ?? ???????, ?????? ???? ???????? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ???? 132 ?? ???? ????????? ???????? ?? ????????? ??????? (??. ?? ???????? ??????? ?? 5 ???????? 2016 ?., TMD, C?412/15, EU:C:2016:738, ?. 31—33).

30 ????? ???? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???????? ?? ???????????????? ?? ???? 132 ?? ????????? 2006/112 ??????? ?? ???????? ?????????, ??? ???? ???????????? ?????????? ?? ????? ???????, ?? ? ??? ?? ?????? ????? ???????? ?? ??????, ?????????? ????????? ?? ???????????????? ???? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 5 ???????? 2016 ?., TMD, C?412/15, EU:C:2016:738, ?. 34 ? ?????????? ??????? ????????).

31 ????? ??????, ?? ?????????????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?? ?? ??????? ?? ???????? ?? ??????, ????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ???? 132 ???????? ?? ????????? ???????, ? ?? ????? ????????, ?????????? ??-????????? ?? ???? 135 ?? ???? ?????????.

32 ?????? ???? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????????? ? ???? ?????????? ???????????? ?? ?????? ???? ?? ???, ????? ??????? ????????? ?????????? ? ???? ???? ???????? ?? ????????? ???????. ??????????? ????????, ??????????? ?? ???, ????? ??????? ????????? ??????????? ??????? ? ???????? ?? ?????????????, ????? ?? ? ?????? ??????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ???? ????????????.

33 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ????, ? ??????? ?? 20 ??????? 2003 ?., Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621), ????? ?? ? ????????? ??????? ???? ?????????????????, ?????????? ? ???? 13, A, ???????? 1, ????? ?) ?? ????? ????????? (??????????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112) ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ???????????? ?? ???, ????? ??????? ????????? ???????? ?? ????????? ???????.

34 ?? ??????????? ?? ???????????? ???? ???? ???????? ????? ? ?????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ???? 13, A, ???????? 1, ????? ?) ?? ????? ????????, ????????? ?? ???? ? ????????? ?? ?? 20 ??????? 2003 ?., Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621), ????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????,

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

35 ? ???? ????????? ?????? ????? ?? ?? ??????, ?? ??????????? ?????? ?? ????? ?? ?? ?????? ??? ??????????? ?????????? ??????? ??????? ?? ????????? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ???????? ??????????? ?? ? ????? 32 ?? ?????????? ??????? (??. ?? ???????? ??????? ?? 6 ???????? 2009 ?., Asturcom Telecomunicaciones, C?40/08, EU:C:2009:615, ?. 37 ? ?? 21 ???????? 2016 ?., Gutiérrez Naranjo ? ??., C?154/15, C?307/15 ? C?308/15, EU:C:2016:980, ?. 68).

36 ?? ?? ?????? ?? ????????? ???????, ????? ??? ?? ?? ??????????? ??????????, ?????? ?? ?? ????????, ?? ???????? ??????????? ??????? ???????? ?????? ????????? ?? ???? ???? ?? ???? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????? ?????? ? ??????????? ?? ?? ???? ??????????????? ???? ?????? (??. ??-????????? ??????? ?? 19 ????? 2016 ?., DI, C?441/14, EU:C:2016:278, ?. 30 ? ?????????? ??????? ????????). ?????? ???? ??????????? ?????? ?? ????? ?? ?? ????????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112, ???????? ??????????? ?? ? ????? 32 ?? ?????????? ???????, ?? ?? ??????? ???? ???????????? ?? ???, ????????? ?? ??????????????? ????????, ? ??????????? ?? ??????? ???????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ???? ???.

37 ????? ???? ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ?? ???????? ?? ??????????? ?? ????????? ??? ????????? ? ????????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????? ?? ???????, ? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????????? ? ?? ??????????? ?? ????????? ? ??????? ????, ? ?? ???? ?? ????? ?? ?????? ?? ????????? contra legem ?? ??????????? ????? (??????? ?? 15 ????? 2008 ?., Impact, C?268/06, EU:C:2008:223, ?. 100).

38 ??????????? ??????????? ??? ?????? ?? ??????? ??????????? ????? ?? ?????????? ????? ?? ????????? ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ? ??????????? ? ?????? ???????? ?? ??????? ?? ?????, ??-????????? ? ???????? ?? ?????? ?????????.

39 ??????? ?????????? ??-???? ?? ?????? ?? ?? ???? ??????? ?? ?????? ? ?????? ??????.

40 ? ????? ?? ?????? ???????? ??-???? ??????????? ?? ????????????? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????????? ? ???? ?????????? ???????????? ?? ?????? ???? ?? ???, ????? ??????? ????????? ?????????? ? ???? 132 ?? ???? ????????? ??????? ?? ????????? ??????? ? ?????? ???? ????????, ??????????? ?? ???, ????? ??????? ????????? ??????????? ??????? ? ???????? ?? ?????????????, ????? ?? ? ?????? ??????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ???? ????????????.

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

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

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

???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????????? ? ???? ?????????? ???????????? ?? ?????? ???? ?? ???????????? ????? ????, ????? ??????? ????????? ?????????? ? ???? 132 ?? ???? ????????? ??????? ?? ????????? ???????, ? ??????????? ????????, ??????????? ?? ???????????? ????? ????, ????? ??????? ????????? ??????????? ??????? ? ???????? ?? ??????????????, ????? ?? ? ?????? ??????? ?? ????????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ???? ????????????.

???????

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