

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

??? 25?? ??????? 2018 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????
167, 168 ??? 184 – ??????? ???. ???? ?????? – ?????????????? – ??????? ??????
????????? – ?????? ?????? ???. ?????????????? ??? ???. ?????????? ?????? ??? ???.
???????, ?????????? ?????? ???. ??? ???. ?????????? ?????? ???. ??? – ????????
????????? – ??????? ?????????? ?????? ???. ??? ???. ?????? ???. ?????? ???. ??????»

????? ??????? C?140/17,

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

????

Gmina Ryjewo,

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

?????????? ??? ??? M. Ileši?, ?????? ???????, A. Rosas, C. Toader, A. Prechal
 (??????????) ??? E. Jaraši?nas, ???????,

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

?????????: M. Aleksejew, ?????????? ????????,

?????? ???? ?? ?????? ?????????? ??' ?????????? ??' ?????????? ??' ?????????? ??' 11??' ?????????? 2018.

????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????;

- ? Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ?????????????? ??? ??? J. Kaute ??? B. Ko?odziej,
 - ? Gmina Ryjewo, ?????????????? ??? ??? M. Gizicki, adwokat, ??? B. Rasz, doradca podatkowy,
 - ? ??????? ????????, ?????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk?Sza?adzi?ska,
 - ? ????????, ????????, ?????????????? ??? ??? F. Clotuche?Duvieusart ??? ??? ?. Habiak,

???? ??????? ?? ?????? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ???????????
?? 19?? ??????? 2018,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ???????? ??? ?????? 167, 168 ??? 184
??? ??????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ??????
?????? ????? ?????????????? ????? (?? 2006, L 347, ?. 1), ????? ??? ??? ????? ???
????????????? ??? ????? ?????????????? ????? (???).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? Szef Krajowej
Administracji Skarbowej (????????? ??? ?????? ?????????? ???, ??????) ??? ??
Gmina Ryjewo (????? Ryjewo, ??????) (?? ????: ?????) ?? ?????????? ??? ??????? ???
Minister Finansów (????????? ??????????, ??????) (?? ????: ??????) ??? ??????????
?? ?????????? ??? ????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ???
????????? ????? ???????????, ?? ????? ???????????????, ???????, ??? ?????????????? ???
??? ??? ???????????, ?? ??????? ??, ??? ??? ?????????? ???????????????.

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

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

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

«????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????:

[...]

) ?? ?????? ???????, ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ???».

4 ??? ? ? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ?????? ??????:

«?????? ? ? “????????????? ????” ?????????? ????, ??? ?????? ?????????? ??? ?
????????????? ????, ?????????? ?????????? ????, ?????????? ??? ? ???? ?????????? ??? ?
??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ? ?????????? ????.

? “????????? ?????????? ????” ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ???
?????? ? ??? ?????????? ????, ?????????????? ??? ? ???? ?????????????? ???
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ??? ? ???? ?????????? ??? ? ???? ??????????
?????????????. ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????, ??? ?, ??????????????
????????? ? ????? ????, ?? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ????.»

5 ?? ?????? 13, ?????????? 1, ??? ? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ????:

«?? ????, ?? ??????????, ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ? ???? ?????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ???? ?????? ??? ? ???? ?????????? ?
??????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??? ? ?, ??? ??
????????????? ? ?????? ????, ?????????? ??????????, ???, ?????? ?????? ? ????
?????????.

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

[...]»

6 ?? ?????? 63 ??? ?????? ??????? ??????? ?? ????:

7 ?? ?????? 167 ??? ??????? 2006/112 ???? ?? ????:

8 ?? ?????? 168 ??? ??????? ?????? ?????????? ?? ????:

«???? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????
????????????? ??? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ??????
????? ??? ????? ?????????????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ????:

?) ??? ?????????? ? ?????????? ???? ?? ??? ????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?? ?????? ??? ?? ?
????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? .

[...]».

9 ????? ?? ?????? 184 ??? ?? ????? ????????

10 ????? ?? ?????? 185, ??????????? 1, ??? ?????? ???????;

11 ?? ????? 187 ?? 189 ?? ??????? 2006/112 ?????????????? ??????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????, ?????? ???, ??? ??????
????????????? ?? ?? ??????? ?????? ??????????.

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

«1. ??????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???????, ?? ?????????? ??????? ?? ????
?????? ??????????????? ?? ???? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ?? ???? ?? ???? ???????????,
?????????? ??????????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????????? 2, ??????????? ?? ???? ?? ???? ?
?? ???? ??????????? ?? ???? ??????????????? ?? ????.

2. ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????, ???
????????? ? ??? ?????????? ??????????. ?????????????????? ??? ??? ??????????????

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

[...]

6. ??? ??????????? ?? ??????????? ???? ???? ?? ??????? ??????????? ???? ?? ???????
??? ??????? ?? ???? ???? ?? ??????? ???? ??????? ?? ???? ???? ?? ??????? ?? ????
?????? ?? ??????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ???? ??????? ?? ????
?????? ?? ??????? ?? ??????..»

13 ?? ?????? 86, ??????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????:

«???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 15 ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? 114, 119, ?????????? 4, 120, ?????????? 17 ??? 19, ?????? ??? 124.»

14 ????? ?? ?????? 91 ??? ?? ????? ??????:

«[...]

2. ????? ?????????? ?????? ? ?????????? ???, ????? ??? ?????????? ??? ????? ??? ?????
????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ???,
????????? ??????????, ????? ?????????? ??? ???????????, ????? ??? ??? ????? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????, ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
[????????? ??? (PLN)], ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? 1 ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ? ? ?????????? ??????????
??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ?????????????? ???
?? ??? ?????? ??? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???.

[...]

7. ?? ?????????? 1 ?? 6 ??????? ???' ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ???? ??
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ? ??? ? ?? ?????????? ?????? ???,
???? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
?? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? »

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

15 ??? ?? 2005, ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ????.

16 ????? ?? ??? 2009 ??? 2010, ? ?????? ??????? ????? ?????????? ?????????????? ??????????. ???
????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ????? ?? ???? ?????????? ??????????,
??? ?? ????? ??????? ????. ???? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
???????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?? 2010, ??? ?????? ?????????? ??????????
?????.

17 ????? ?? 2014, ? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
???? ?????????? ?? ???? ??????? ?? ???? ?? ??????? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ???. ??
?????????, ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ??????, ???

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

18 ? ????????, ?????????? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ??
????????? ?????????? ???????, ????????, ?? ?????? ?? 28?? ???? 2014, ???, ???'
????????? , ?????? ?????, ??? ?????? 91, ?????????? 2 ?? 7, ??? ?????? ???, ? ??????
??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????? ??? ??, ??????????????
?? ?????? ???, ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ??? ?? ???? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??,
? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???.

19 ?? ??????? ?? 18?? ???? 2014, ?? Wojewódzki S?d Administracyjny w Gd?sku
(????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ??, ??? ?????????, ???) ?????? ?????? ??
????????? ??? ?? ???? ?????? ?? 28 ?? 2014 ?????????? ?? ???? ??????.

20 ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??
????????? , ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??
????????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?? 28?? ???? 2014, ??? ?????????? ?? ???? ?????? , ?? ???? ?????? ?? ???? ??
????????? ??? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????.

21 ?? ?????? ?????????? , ??? ? Naczelnego S?du Administracyjnego (????????? ??????????
????????? , ??????), ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??,
????????? ?? , ?????? ?? ???? 167, 168 ?? 184 ?? ???? 2006/112, ??? ???? ??
???? ?????? ?????? , ????? ?????????? , ??? ???? ???? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ??
????????? , ??? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ??
???? ?? ?????????? , ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ??
???? ?????? ?????? , ??? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??
????????? ??????.

22 ?????? , ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? 2?? ???? 2005,
Waterschap Zeeuws Vlaanderen (C?378/02, EU:C:2005:335), ?????????? ?? ???? ?? ???? ??
????????? ?????? , ??? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ??
????????? ?????? ?????? ???? , ??? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ??
????????? , ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ??
???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??
????????? , ? ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??.

23 ?????? , ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??
????????? , ?? ???? ?????? ?? 5?? ???? 2014, Gmina Mi?dzynarodowa (C?500/13,
EU:C:2014:1750), ?? ?????????? ?? ???? , ?? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ?? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??
????????? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ??
????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ??.

24 ?????? , ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??

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

25 ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ???????, ??????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ??? ?????? ?????????? ? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???
?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

26 ??? ??? ??????? ????, ?? Naczelnego S?d Administracyjnego (???????) ??????????
???????????) ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????:

«1) ?????????? ????, ??? ?? ?????? ??? ?????? 167, 168 ??? 184 ?. ??? ??????
[2006/112] ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ??? ???
?????? (????? ??????????????) ??? ?????????? ??????? ???, ???

– ?? ??????? (?????????) ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ??? (?? ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????????? ???), [????]

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

2) ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ? ??????,
????? ??? ?????? ?????????? ???/? ?????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???;

3) ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????? (?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????)
????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????;»

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

27 ?? ?? ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ??????????
????? ?? ??????????????, ???' ??????, ?? ?? ?????? 167, 168 ??? 184 ??? ?????? 2006/112
????? ??? ? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?????, ???, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????, ??????, ?? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
???, ???????, ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

28 ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???, ?????????????? ???, ???, ??? ??
????? ?????????? ??? ???????????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
(??., ?????? ???, ?????? ??? 21?? ?????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204,
????? 37).

29 ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? . ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? (??., ?? ??????, ?? ?????? ?? 21??
?????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?? ??? 38 ?? ??? ??????????????
?????????).

30 ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? 167 ?? . ?? ?????? 2006/112 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?? ??????, ?? ??????, ?? ???????????. ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
21?? ?????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?? ??? 39 ?? ??? ??????????????
?????????).

31 ?? ?????????? ?? ?????? 187 ?? ?????? 2006/112 ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? (????????? ?? 5?? ?????? 2014, Gmina
Mi?dzyzdroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ?? ??? 23 ?? ??? ?????????????? ??????????).

32 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? 2006/112, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??
(????????? ?? 5?? ?????? 2014, Gmina Mi?dzyzdroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ?? ??? 24
?? ?? ?????? ?????????? ??????)).

33 ??????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? (????????? ?? 21?? ??????
2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?? ??? 40 ?? ??? ?????????????? ??????????).

34 ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? , ?? ?? ?????? 168 ?? ?????? 2006/112 ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? (??., ?? ??????,
????????? ?? ?? 11?? ?????? 1991, Lennartz, C?97/90, EU:C:1991:315, ?? ??? 8, ?? ?? ?? 22??
????????? 2015, Sveda, C?126/14, EU:C:2015:712, ?? ??? 18 ?? ??? ?? ??????????????
?????????).

35 ?????? ?? ?? ?? 63 ?? 167 ?? ?????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 22?? ?????? 2012, Klub, C?153/11,
EU:C:2012:163, ?? ??? 36 ?? ??? ?????????? ??????????).

36 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? 184 ?? . ?? ?????? 2006/112 (??., ?? ??????,
????????? ?? ?? 2?? ?????? 2005, Waterschap Zeeuws Vlaanderen, C?378/02, EU:C:2005:335,
????? 39).

37 ?? ??? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ??????????? ???, ??
??????????, ? ????, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ???????, ????, ??? ?????? ??? ?????? 13, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112,
???, ???????, ?? ?? ?????????? ??? ?????, ??? ???, ???????, ?????? ?????????? ??????????????
??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???, ?????? ??? ??, ?? ?????????, ?? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? (??., ???????, ??????? ?? 2??
?????? 2005, Waterschap Zeeuws Vlaanderen, C?378/02, EU:C:2005:335, ??? 44).

38 ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ???????????, ?? ??????? ???, ??? ?????? ????
?????????? ??? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ???
??? ??? ??????? ?????????? ???????????????, ??????? ?????????? ?????? ? ??????? ???
?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ???????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?? ??????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????? (??., ???????, ?????? ???, ?????????? ?? 11?? ?????? 1991, Lennartz, C?97/90,
EU:C:1991:315, ??? 21, ??? ?? 22?? ?????? 2015, Sveda, C?126/14, EU:C:2015:712,
????? 21).

39 ? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ??????? ??? ???????, ? ?????? ?????????????? ???
????????????? ??? ???????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???????, ???
????????, ?? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????? 1, ???
?????? 2006/112 (??., ???????, ?????? ?? 22?? ?????? 2015, Sveda, C?126/14,
EU:C:2015:712, ??? 20).

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

41 ???????, ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ??????????,
????????????? ???, ?? ??????????, ? ?????, ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???
????? ??????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ???
????????? ??? ??????? ???????, ?????? ?? ?????? ???, ??? ??? ?????? ???, ???
????????? ??? ??????? ???????, ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? 13,
????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ??? ?? ?????? ?????????, ??? ? ?????, ??? ??????
?? ?????? ???????, ??? ??????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???????.

42 ?? ?? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????? ??????? ? ?????? ??? 2?? ?????? 2005, Waterschap Zeeuws Vlaanderen
(C?378/02, EU:C:2005:335), ??? ? ?????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???????, ??? ? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? 13,
????????? 1, ???, ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ???.

43 ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??
?????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??
??????????, ? ?????, ??? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????? 2010, ?? ?????? ??? ??????
??????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? 2005.

44 ???????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????
?????? ? ?????? ??? 30?? ?????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04,
EU:C:2006:214), ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?? ????, ??? ?? ???
????? ???????, ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???, ?????????? ???
?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????,
???? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????.

45 ???????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ??????
????????? ? ??????? ??? 5?? ??????? 2014, Gmina Mi?dzyzdroje (C?500/13, EU:C:2014:1750),
???????, ??? ?????????? ??? ?? ?????? 11 ??? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ???????, ? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ??? ??, ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???, ??? ?? ??? ??
????????? ???????, ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??
????????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??.

46 ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ?????? ??? ??????
??? ?????? ?????? ???? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????
??????.

47 ???????, ??? ?????? ??? ??? ??????, ??? ?? ?????????? ????, ??? ?????????? ??
????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
????, ? ??????? ??????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????
?????? ??????.

49 ???? ?????? ????, ? ????, ??? ???????, ? ??????, ??? ???? ?????????????? ??? ???? 38 ???
????????? ?????????? ?????????? ??? ???????????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ????
????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ??? ???? ??? ?????? ??? ??? ??????????? ?? ???????, ?
?????????? ??? ???? ??? ??????? ??? ??? ??????? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ????
???? ???? ?? ?????????? ?? ??????????? ???.

50 ???????, ???????, ???????, ???, ???, ???, ???????????, ??, ???????, ???, ????
??????????, ??, ???????????, ???, ???, ???, ???, ???, ???, ???, ???????, ???, ???, ???????, ???
????????, ???, ???, ???, ???????.

51 ??????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??? ? ?????? ??? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ??? ??????????????
????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ???
????? (??., ??????, ?????? ??? 30?? ?????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04,
EU:C:2006:214, ??? 39).

52 ???????, ??????, ??? ??????? ???. ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ??????????

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

53 ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???, ??? ?? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ? ??????
????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 38
??? ?????? ?????? ?????? 168 ??? ??????
2006/112, ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

54 ??????, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 55 ??? ?????? ???, ?
??????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? «???

55 ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ???, ??????, ??? ?????? ?????? ??? ??????, ???
????????? ??? ?? ?????? 29 ??? 31 ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???.

56 ???, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ???
168 ??? ?????? 2006/112, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

57 ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 173 ???
175 ??? ?????? 2006/112 ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? . ? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???,
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? (??., ?????? ???,
?????? ??? 14? ?????? 2016, Mercedes Benz Italia, C?378/15, EU:C:2016:950, ???
34).

58 ??????, ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ???, ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

?????????? ?? ??????? ?????? ???, ??? ?? ????? ???? , ?? ??????????? ????? ?? ??????????? ?
?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ????? ?? ??????? ????? ?? ??????? ???? ??
???????? ?? ??????? ??? ?? ??? ????? ??????????????? (???????? ?? 6?? ????????????
2012, Portugal Telecom, C?496/11, EU:C:2012:557, ???? 42).

59 ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ????? ? ?????????? ??? ?? ?????
167, 168 ?? 184 ?? ??????? 2006/112 ????? ?? ????? ?? ????? ?????????????? ?? ?? ???????
?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ???????, ??, ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??
?????????, ?? ?? ? ??????? ?? ?? ?????? ???????, ??, ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??
??????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
?? ?? ?? ? ?????????????? ???????????????, ??, ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ??, ??, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?????????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ??
?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??
??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 168 ?? ?? ???????
2006/112, ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????.

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

60 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ????? ?????????? ??? ?????? ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ????
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? , ??? ?? ??? ?????????? , ??? ??????????.

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

?? ?????? 167, 168 ??? 184 ??? ??????? 2006/112/?? ??? ????????????, ?? 28??
?????????? 2006, ??????? ?? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ??????, ???.
?? ? ??? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????????????? ????? (???) ????? ??
?????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????? ??????? ??
?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????? ??????????? ?? ??????????, ??? ? ??????? ?? ?????? ??????, ???, ??? ??
???????? ?? ??????? ??, ???, ???, ??? ?????? ?? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????????????
??????????????, ??? ???????????????, ???, ??? ?? ???????????????
??????????????, ???, ???????, ? ??????? ??????????????? ?????? ?? ?? ???????
???? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???????????????
??????????????, ??? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ???????,
?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????????, ? ???.
?????????? ?? ?? ??????? ???????????, ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
???? ?? ?? ??????? 168 ??? ??????? 2006/112, ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??
???? ??????? ?? ?? ????? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??????? ??
???? ???????.

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

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