

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

???? ???? ??????? ????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 6 ????????? 2018 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ?????????? ? ??????? ??????????????? ?? ???? 168, ????? ?) ??
?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ??
?????? ?????? ????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ????????? ??
?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ????????? ??-???????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ???? ?? Zwi?zek Gmin Zag??bia Miedziowego w
Polkowicach („?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ???????????“, ??????????
??-???????? „?????????????? ???????????“) ? Szef Krajowej Administracji Skarbowej (??????????????
?? ????????????????? ????????? ?????????????????, ????????? ??-???????? „???????????? ??????“) ?? ?????
?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (??), ? ?????? ?
?????????? ??????????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ? ??? ?????????????????
?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ? ?? ??????????????????
?????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? (?????????? ??-???????? „?????????
?????????“).

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

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

3 ??? III ?? ??????????????? ?? ??? ? ??????????? „????????????????????????????? ?????“. ??? 9,
?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????? ???????????, ?????? ?? ??????? ? ?????? ???,
????????????:

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

4 ? ????????? ?? ?????? ??? ????? 13, ????????? 1, ?????? ??????? ?? ????? ?????????????? ??????:

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

5 ??? ? ?? ?????? ???????????, ??????????? „?????????????? ?? ??????“, ????????? ??? ??????,
????????? ?? ?????? ? ? ?????????? „????????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????“. ?
????????? ?? ?????? ?????? ????? 168 ???????????:

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

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

[...]“.

6 ????? 2 ?? ?????? ??? ? ? ?????? „????????????????? ??????????”. ? ?????? ?????
???? 173 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????:

„1. ? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???? ???? ??
?????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? [???? 168...],
???? ? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ???? ????
?? ???, ?????? ??? ? ? ? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??????????.

?????, ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????? 174 ? 175 ??
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ???.

2. ?????????? ?????? ????

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

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

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

?) ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ? ? ?????? ?????????????? ?
????????????? ? ?????????????, ?????? ? ?????? 1, ?????? ??? ? ?????????? ?
????? ???? ? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ? ???;

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

7 ?????? 174 ? 175 ?? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ???.

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

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

8 ?????? ??? 217 ?? Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (????????????????? ??
????????? ????) ?? 2 ????? 1997 ?. (Dz. U. n° 78, ?????? 483) ??????, ?????? ?
????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????. ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
????, ?????????? ?????, ?????????? ?????, ????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????????? ? ??????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ???,
????????????? ?? ?????? ?????????.

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

9 ?????? ??? 15, ?????? 6 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?
????? ??? ? ??????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U. no 177, ?????? 1054) ?

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

15 ??? ????? ??????? ?????????? ??????? ??????? ?? ??, ?????? ?? ????? ?????????? ??
????? ?? ??????? 2013—2015 ?, ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????
?????? ?? ??, ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? 17
????????? 2016 ?. ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????
????????????? ?????????? ??-?????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???,
?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ????????. ?
?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??
?????? ?????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????. ?? ?? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????
?????????????????, ?????????????? ? ????? 90, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ??, ??? ?????? ?
????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ???, ?????????, ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ??????? ? ?????? ??
????????????? ? ?? ?????? ??????, ? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????.

16 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, Wojewódzki Sąd
Administracyjny we Wrocławiu (????????????? ?????????? ?????????????????????? ??, ?????), ? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?? ????? 86, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ??, ?? ??-????????????? ?????, ?? ??? ??????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??????. ?????? ??? ?????????????
????????????? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?? ??????
??????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ? ????? 90 ?? ?????? ?? ??? ??
?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????
??????????.

17 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? 1 ?????? 2016 ?, ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 90 ? 91 ?? ?????? ?? ??, ?????????? ??????????????? ?? ?
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? ?????????? ? ?????? ?? ?? ? ?????
?? 1 ?????? 2016 ?. ??? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?? ?????????????? 2013—2015 ?, ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ? ?????????.

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

19 ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?? ? ?????????? ?? 24 ?????????? 2011 ?.
Naczelny Sąd Administracyjny (????????????? ?????????????????????? ???, ?????) ??????, ?? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ??
??? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????

24 ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? ???????, ??????? ??-?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????.

25 ?? ?????? ?????, ?????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ????? 168 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?) ?? ????? ????? ?????????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?? ????? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ????? ?????????????????????? ?????.

26 ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ??????????????????. ??? ? ?????????, ? ?????? ?? ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?????? ?? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??????????????. ? ?????? ??, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????????. ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????? ?? ?????, ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????, ? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??, ??????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 16 ??? 2016 ?., Mateusiak, C?229/15, EU:C:2016:454, ? 24 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

27 ? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ???????, ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????????, ?? ??????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ????????? (?? ??- ?????????????? ????????? ?? 16 ?????????? 2012 ?., ?? ???? ?????????????, C?118/11, EU:C:2012:97, ? 69). ?? ?????? ??????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????. ? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????, ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ??????? ?? ?????????????? ????????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 13 ??? 2008 ?., Securenta, C?437/06, EU:C:2008:166, ? 27, ?? 6 ?????????????? 2012 ?., Portugal Telecom, C?496/11, EU:C:2012:557, ? 36 ? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ? 23 ? 24).

28 ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????????????????? ????? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? 173—175 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????? ??????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????. ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 13 ??? 2008 ?., Securenta,

35 ???????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ??? ???????, ?????? ?????????? ?????? ???????
????????? ?? ???. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???.

36 ???????????????, ?????? ?????????????? ??????????????? ?????????? ? ?????? 57 ?? ???????
??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???????????, ??????
????????????? ?????? ??????????????????, ?????? ? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ???????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ??????????????????
?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??????? ??????
????????????????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??
??? (??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?., NCC Construction Danmark,
C?174/08, EU:C:2009:669, ? 41 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

37 ?????? ???????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ?????????? ??????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????? 168 ??
????????????????? ?? ???.

38 ??????????????? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????
?????? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????? 217 ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????????.

39 ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????
????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????. ?????? ??????
?????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 110 ?? ?????????? ??????????????, ??
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ???, ?????? ? ???????
????????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
????????????????? ? ??????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ??????????.

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

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

42 ?? ?? ?????? ??-?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ? ?????????? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ???. ?????????? ?? ??? ???? ? ??? ???? ??????? ? ??? 168
?? ????????????? ?? ???. ?????? ????????????? ?????, ?????????????? ?????????? ??????? ?
????????? ?????????? ?? ????????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ? ?? ?????? ??
?????????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? (?? ?
???? ?????? ??????? ?? 10 ??? 2005 ?, ???????/?????????? ?????????, C733/03,
EU:C:2005:144, ? 16 ? ??????????? ??????? ?????????).

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

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

45 ???-?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 168 ?? ?????????????? ?? ??? ?
????????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ? ??? 86 ?? ?????? ?? ???. ??????? ?? ??? 168
?? ?????????????? ??, ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ??????????????????????? ??? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????,
????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ? ???
?????? ?????????? ??? 86 ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????.

46 ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????????, ??? ??????? ??
????????????? ???????, ??????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ??????, ?????????? ?? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ??
????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????. ?????? ???, ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?? ??????
?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????????. ??? ??? ??????????, ? ? ?????? ??-
????????????? ?? ??? 86 ?? ?????? ?? ??, ?? ?? ?????????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ??.

47 ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
?????? ? ??? 168 ?? ?????????????? ?? ??.

48 ? ??? ???? ???? ?? ?? ??????, ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ??
?????????, ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????? ?

?????? ?? ??, ??? ? ?? ????????????? ?????????? ?????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ????? ??
????????????????????? ??? (?? ? ??? ?????? ??????? ?? 26 ????????? 1996 ?, Arcaro,
C?168/95, EU:C:1996:363, ?. 41 ? 42, ?? 5 ??? 2007 ?, Kofoed, C?321/05, EU:C:2007:408, ?. 45
? ?? 15 ?????????? 2011 ?, Franz Mücksch, C?53/10, EU:C:2011:585, ?. 34).

49 ?? ????? ?????, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??? ??
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????? contra legem (?? ??-?????????
????????? ?? 15 ????? 2008 ?, Impact, C?268/06, EU:C:2008:223, ?. 100 ? ?????????? ??????
?????????), ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ????? ?
????????????????? ? ?????? ?? ?????????? (????????? ?? 19 ????? 2016 ?, DI, C?441/14,
EU:C:2016:278, ?. 33, ?? 17 ????? 2018 ?, Egenberger, C?414/16, EU:C:2018:257, ?. 72 ? ??
11 ?????????? 2018 ?, IR, C?68/17, EU:C:2018:696, ?. 64).

50 ? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
???? 168, ????? a) ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ??????
????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ?? ??????????
????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??? ??? ?
????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??
???? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????????.

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

51 ? ????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 168, ????? a) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????
????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????
????????????? ?????????? (???) ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ? ??????,
????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??
????????? ? ???, ????? ? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ????????? ?
????????????? ?????? ?? ??, ??? ????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?????????? ???, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????????.

????????

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