

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

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

??? 8?? ?????? 2019 (\*)

«????????????????? ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/?? – ?????? 168, ?????????? ?? – ?????????? ??? ?????? ?????????? – ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? – ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? – ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? – ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????»

????? ?????????? C-566/17,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (?????????????? ?????????????? ?????????????????? Wrocław, ??????????) ?? ?????????? ??? 10?? ?????????? 2017, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 26 ?????????????????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

## Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach

?????

Szef Krajowej Administracji Skarbowej,

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

????????????????? ??? ?????? K. Lenaerts, ?????????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??????????, A. Prechal, C. Toader, A. Rosas (?????????????) ??? M. Ilešić, ??????????,

????????? ??????????????????: E. Sharpston

?????????????????: R. Žežić, ?????????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ??? 20?? ?????????????????? 2018,

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

- ? Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach, ?????????????????? ??? ?????? P. Koźmiński ??? K. Ziemiński, radcowie prawni, ?????? ??? ??? ??? P. Kałmierczak, doradca podatkowy,
- o Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ?????????????????????? ??? ?????? B. Kołodziej ??? J. Kaute,
- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk – Szaładzińska,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Jokubauskaitė ??? M. Siekierzyńska,

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

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

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

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

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Zwi?zek Gmin  
Zag?bia Miedzowego w Polkowicach (?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ???  
Polkowice, ??? ?????: ?????? ??????) ??? ??? Szef Krajowej Administracji Skarbowej (??????????  
??? ?????????? ??????????????? ??????, ??? ?????: ?????????????? ?????), ????????? ?? ??????? ??? ???  
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ???  
?????? ?????????????? ??? ??? (??? ?????: ??????? ?????????).

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

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

3 ? ??????? I?? ??? ?????????? ??? ??????????????? «????????????????? ?????? ?????». ??? ??? ??????  
????, ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ???????, ??? ?????????? ?????? ??????????? ?? ?????:

«????????? ?? "????????????????? ?????? ??????" ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??  
????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????  
??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????»

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

«?? ??????, ?? ?????????????????, ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ??????????????  
?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?  
?????????, ??? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??, ??? ???  
????????????????????? ? ?????????? ??????, ?????????????????? ??????????????, ?????, ?????????? ? ??????  
?????????????????»

5 ? ?????? X ??? ?? ?????? ?????????, ??? ?????????????? «????????????», ?????????????????? ??????  
?????????, ?? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? «????????? ??? ??????? ??? ??????????????  
?????????».

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



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

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

9        ?? ????? 15, ????????????? 6, ??? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??? ????  
????? ??? ??? ??????? ??? ??????????), ??? 11?? ????????? 2004 (Dz. U. ????. 177, ??? 1054),  
????? ?????? ??? ???? ???? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????  
(??? ?????: ?????? ??? ????), ??????? ?? ?????????:

«???? ?????????????? ?????? ????? ?? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ????? ??? ??????  
????????????????? ??? ?????? ??? ???? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????????,  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????»

10      ?? ????? 86, ????????????? 1, ??? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ????:

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?  
????????????????????? ??? ?????? 15 ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????? ???  
????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? [...]».

11      ?? ????? 90, ????????????? 1 ??? 3, ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????:

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

2.      ??? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????? ??? ?????? ???  
????????????????? ?????? ??????????? 1, ? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
??? ?? ???? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ???  
????????? ?? ?????????????????, ???' ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????  
??? ??? ?????????????? ?????? [...]

3.      ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? 2 ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????  
????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ???? ??? ?????????????? ??????,  
????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?????  
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??????????»

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

12      ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??????  
????????, ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????? ? ??????  
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????????, ??????? ??????,  
??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ????  
????????????????????? ??????, ?? ??????? ?????????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????

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

13     ??? ?? 2013, ? ????? ?????? ????????? ????????????????? ?????????? ?????? ??????  
?? ?????? ?????????????, ?????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?????? ??  
????? ?????????? ?? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????  
???????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????. ? ?????? ?? ?? ???  
???????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ???. ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????????  
????????????????? ???????, ?? ?? ?????????????? ?? 2013 ?? 2015, ?????????? ???' ????, ?? 59  
368,18 ?????????? ?????? (PLN) (????????? 13 845 ???), ?? 372 166,48 PLN (????????? 86 796  
????) ?? ?? 386 393,79 PLN (????????? 90 114 ???), ?????????????.

14     ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???, ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??  
?????????????. ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????  
????????????? ??????????, ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????, ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??, ?????? ?????  
????????????????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??.

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

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

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

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

19      ?????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? Naczelný S?d Administracyjny (?????? ??????????, ??????) ?????, ?? ?????? ?? 24?? ?????????? 2011, ??, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??, ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

20      ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??. ?? ?????????? ?? ?????????????, ??????????, ?? ?? ?????? 86, ?????????? 1, ?? ?????? ??, ?? ?? ?? ?????? 168 ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

21      ?? ?????? ?????????? ??????, ??, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? «????????» ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 168 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ??, ??????, ?? ?? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ???. ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????, ?? ? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??.



?????????? ???? ???? ???????, ??????????? ??? ??? ??????????? ??? ?????, ??? ????? ? ???  
?????????? ??? ?? ??????????????? ?? ????? ???? ? ??? ??????????? ????? ??? ??? ???????????  
?????????????? ??????????????????? ??? (??., ?????, ????????? ??? 16?? ??????????????? 2012, Eon  
Aset Menidjmont, 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, C-437/06,  
EU:C:2008:166, ????? 33, ??? 6?? ?????????????????? 2012, Portugal Telecom, C-496/11,  
EU:C:2012:557, ????? 42, ?????? ??? ??? 16?? ?????????? 2015, Larentia + Minerva ??? Marenave  
Schiffahrt, C-108/14 ??? C-109/14, EU:C:2015:496, ????? 27). ??????????, ?????????????????? ?? ???  
?????? ?? ?????????? ? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??  
?????? ?????????? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????  
??? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????  
????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????????? (?????. ?????????????? ??? 14?? ?????????????? 2000,  
Floridienne ??? Berginvest, C-142/99, EU:C:2000:623, ????? 32, ??? 27?? ?????????????????? 2001,  
Cibo Participations, C-16/00, EU:C:2001:495, ????? 44, ??? ??? 29?? ?????????? 2004, EDM, C-  
77/01, EU:C:2004:243, ????? 54).

29 ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????? ????? ?????????? ???, ?????????????? ??? ?  
????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ?????????, ? ??????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????  
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????  
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????. ??? ???? ???????  
??? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ???, ??? ??? ?????? ?????, ?? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?  
????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????????? (??., ?????, ?????????? ??? 25??  
????????? 2018, Gmina Ryjewo, C-140/17, EU:C:2018:595, ????? 58 ??? ??? ???? ?????????????????????  
?????????????).

30 ?? ??????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????? ?????????????????? ?????, ? ?????????????? ?????? ??????????  
?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ???????????  
?????????????, ??????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????????????, ??? ???????????????????

38      ?? ?????? ??????????? ????????????, ??????????, ??? ? ?????? ?????????? ???

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

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

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

[illegible]

42      ????? ?????, ?????????, ?? ????????? ?????????, ??? ????????? ??????? ????????? ??  
 ????????????? ?????????? ?? ???. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??  
 ?????????? ?? ?????? 168 ?? ????????? ???. ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????, ? ?? ???  
 ????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
 ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ????????????? ?? ??? ??  
 ?????????? ?? (???. ??????? ?? 10?? ??????? 2005, ?????????? ??? ?????????? ??????????, C-  
 33/03, EU:C:2005:144, ????? 16 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

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

44 ????????, ?? ?????, ?????????? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????, ??? ???????  
 ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ???  
 ??? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ???????,  
 ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???  
 ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???

45    ???' ?????, ?????? ?? ???????????? ??? ?? ????? 168 ??? ??????? ?? ??????????  
   ??? ????????? ?????? ?? ?? ????? 86 ??? ????? ????? ??? . ? ?????????? ????? ??????  
   ?????????, ????? ?? ?? ????? 168 ??? ????????? ??, ??? ? ?????????????? ????? ??? ?  
   ????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ????? ?????? ?????  
   ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ???????,  
   ?? ????? 86 ??? ?????? ??? ?????????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????????????  
   ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??  
   ????????????? ??????????

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

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

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

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

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

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

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

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

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