

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

16 ??? 2016 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ???? ????? ?????????? ?????????? —
????????? 2006/112/?? — ??? 18, ????? ?) ? ?????? 184 ? 187 — ?????????? ?????? —
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? — ?????????? ?? ??????, ?? ??????
? ?????????? ??? — ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?? ?????? — ?????????? ??
????????? ??? 18, ????? ?) ?? ?????? 2006/112 ??? ?????????? ?? ?????? ??
????????“

?? ??? C?229/15

? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Naczelnny
S?d Administracyjny (????????? ??????????????? ??, ?????) ? ??? ?? 5 ?????? 2015 ?,
????????? ?? 19 ??? 2015 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????

Minister Finansów

?????

Jan Mateusiak

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

?????? ?? ?: F. Biltgen, ?????????? ?? ??????, E. Levits (?????????) ? M. Berger, ????,

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

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

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

– ?? Jan Mateusiak — ????,

– ?? ?????? ??????????????, ?? B. Majczyna, ? ?????????? ?? ??????????????,

– ?? ?????? ??????????, ?? K. Georgiadis ? K. Karavasili, ? ?????????? ??
?????????????,

– ?? ?????????? ??????, ?? R. Lyal ? M. Owsiany-Hornung, ? ?????????? ??
?????????????,

???? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????????
????????? ?? 3 ??? 2016 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 18, ????? ?) ? ???
187 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????

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

2 ??????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? Minister Finansów (?????????? ?? ??????????) ? ??? Jan Mateusiak ?? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????? (???) ?? ?????????? ????, ?????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

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

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

3 ??? 18 ?? ??????????? ?? ??? ?????:

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

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

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

?) ??? ? ???????, ??????? ? ??? 19, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?)“.

4 ??? 19, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????:

„? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ??? ?? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??”.

5 ??? 168 ?? ??????????? ?? ??? ?????:

„????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????? ??? ???????, ? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? [?] ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? :

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

[...]".

6 ??? 168?, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ?? ??:

„?????? ?????????? ????, ????? ?????????????? ????, ?? ?????????????? ?????? ?? ???????
????????? ????, ?? ? ? ? ?????????? ????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ???, ?? ? ? ?
????? ????, ?? ????, ??? ?????????? ??????????, ??? ??-????, ?? ????, ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ????????, ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?
???????????, ?????????? ? ???????? 167, 168, 169 ? 173 ????? ?????????????? ?? ??????????
???????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ????.

7 ????? 184 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????:

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

8 ???? 187 ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????:

„1. ? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????
??????, ?????????? ?? ???????, ? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????????.

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

2. ?????????? ??????? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? — ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ???.

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

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

9 ????. 14, ??????? 1, ????? 1 ? 2, ????? ? ?????????? 4—6 ? 8 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????) ?? 11 ??? 2004 ?.

(???????????? ??????, Dz. U., 2011 ?, ?? 177, ??????? 1054), ? ??????????? ?? ??? ?????? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? (???????? ??-???????? ..???????? ?? ????"), ??????????:

„1. ? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ? ????????, ?????? ????
????????????? ?? ?? ?? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ??????. ? ??????? ??;

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

2) ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????? ?? ???? 15, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 96, ?????? 6 ?? ??????

?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

[...]

4. ???? 1 ? 3 ?? ??????? ?? ????, ?? ??????? ?? ??? ???? ???? ???? ??
????????? ?? ????, ?? ??????? ?? ???????.

5. ???? ?? ??????? 1 ? 3 ?????????????????? ??? ???? ?? ??????? ?? ???????
????????? ??? ?? ??????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? „????????????? ???“. ???
????????? ?? ??????????? ?? ???????, ????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???????, ?????????????????? ??? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????????? ??? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????.

6. ???? 1 ??????? ?? ??????? 1 ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ???? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ???? ?? ?????????????? ?? ???????????.

[...]

8. ???? ?????? ?? ?????? ???? ??????? ?? ??????? ???? ??????? ?? ???????,
????????? ??? 29, ??????? 10“.

10. ?? 29, ??????? 10 ?? ??????? ?? ??? ???, ?? „? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???
?? ??? 7, ??????? 2 ??????? ?? ??? ???? ?????? (?? ??????), ?
????? ?? ?????? — ???????????, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????? ???“.

11. ?????? ?? 91, ??????? 1—4 ?? ?????? ?? ???:

„1. ?? ??????? ?? ??????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??? ???? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??? 86, ??????? 1, ?????????????????? ?? ??? ???? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ??? ???? ?????????? ?? ??? ???? ?? ??????? ?? ??????? ??
90, ??????? 2—10, ??? ?????????? ?? ??? ???? ?? ??????? ?? ??? ???? ?? ??????? ??
90, ??????? 2—6 ??? 10 ??? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??? ???? ?? ??? 90,
?????? 11 ? 12.

2. ??????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ??????, ?????????? ?? ??????????????????????
????? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ??????, ? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????, ??? ?? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ??????
????????? ?? ?????????? 15 000 [?????? ?????? (PLN) (????? 3 417 EUR)],
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? 1 ?????????? ?? ??????? ?? ???
????????????? ??????, ? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????— ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ??????????, ?????? ??????
????????? ?????????????? ???. ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????— ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????
??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ???. ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ??????????
????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? 15 000 PLN [????? 3 417 EUR],
?? ?????? ?????????? ?????? 1, ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??.

[...]

3. ??????????? ?? ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? ? ?????????? ??????????? ?? ??????
?????? ?? ?????? ?? ????????, ??????? ?????????? ??????, ?? ????? ?? ??????
??????????, ? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? — ? ??????????? ??
?????????? ??????? ??????.

4. ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ???? ?????????? 2 ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
?????????, ??????? ? ??????? 2, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????? ? ??? 14, ?? ??? ???? ??????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????, ??
?????, ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????“.

12 ????. 96, ??????? 6 ?? ?????? ?? ?? ???? , ?? „???. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????; ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???“.

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

13 ????? 1997 ?. ? 1999 ?. ??? Mateusiak ??????????? ?????????????? ??????, ??????
?? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????? ??????-????????? ?????????????? ???
????????? ??? 108,7 m² ? ??? ??????? ??? 357,6 m² (? ??? ??? 87,8 m² ??
????????? ???). ?? 26 ??? 1999 ?. ??? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ???????.

15 ?? 10 ?????? 1999 ?. ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ???????
? ?????????????? ?? ?, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?
???????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????

???????. ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ?????? ??? „?????? ? ? ??????“,
?????? ?? 101 525,70 PLN.

16 ?? 14 ?????? 2013 ?. ??? Mateusiak ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ??? (Izba Skarbowia w ?odzi), ???????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
(?????? ??-?????? „????????? ?????“), ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ? ?????????????? ???, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????, ?????????? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ??
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? — ?????????? ?????, ?????????????? ?? ???
???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? . ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????.

17 ?????? ??? Mateusiak ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
??????????, ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ???, ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? 10 ??????. ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??
??????, ??? ???, ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????? ?????? ??
????????? ???????, ??? ? ??-????? ?? ?????????? ???????.

18 ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 14, ??????? 1, ??? 2 ? ?????????? 4 ? 8,
????? ? ?? ??? 29, ??????? 10 ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?????? ??????????, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?? ?? ?????????? ???????.

19 ?????? ?? ??? Mateusiak ??? Wojewódzki S?d Administracyjny w Lublinie (?????????)
????????? ?????????????? ???, ???) ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 16 ?????? 2013 ?. ??? ?? ?????, ?? ?????? 14 ? 91
?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ???????. ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??
?? ???????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???, ??? ??? ? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??
????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ???.

20 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? Naczelnego S?d
Administracyjnego (????????? ?????????????? ???, ???). ??? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? 18, ???) ?? ?????????? ?? ?? ???.

21 ??? ?? ??????, ?? ??? ??? ?? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? (???? 187 ??
????????? ?? ???), ??? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

???????????? ???? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????, ?????????????????????
???? ? „????????????????“ ?????????????? ?????? ?? ??????????, ??????? ? ?????????????? ??
??????, ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? ????????) ?
?????????? ?? ??????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????????????? ???.

22 ??? ??? ?????????????? Naczelnego S?d Administracyjny (????????? ??????????????????)
????) ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?????????????? ??????:

„?????? ?? ??? 18, ?????? ?) ?? [????????????? ?? ??] ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 187 ?? ??????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ??, ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ??, ??
????? ??, ??? ?? ???????, ??? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??
????????????? ??, ??? ?? ?? ??????? ??, ??? ?????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ??, ??? ?????? ? ??????? ? ?????????????? ??, ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??, ??? ??????? ?? ?????? ? ??????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??, ??? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??“.

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

23 ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 18,
????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ???
?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??????, ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
?????????, ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ???,
?? ? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? 187 ?? ?????????? ?? ???.

24 ? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ???????????
? ?????????? ?? ???, ???????, ? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ??????? ?? ?? ??????????. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????.
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????, ????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ???? ?? ?????????? ?? ??? ??, ?? ??? ?? ??? ??
????? ?? ??? ?? ?????????? ???????, ???? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????. ??
????? ?? ???, ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????, ???????, ? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??, ?????? ?? ??? ??
?????????, ?? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? (???. ? ??? ?????? ?????? ?? 30 ????
2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ?. 24 ? ?????????? ?? 5 ???
2014 ?, Gmina Mi?dzyzdroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ?. 19).

25 ? ????? ?????????? ?????????? ??? 18, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ????? ??????????
?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?) ?? ?????? ?????. ?? ?????? ?????? ??? 18, ????? ?) ?? ?????????? ??
??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?
????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? (??. ?????? ?? 17
??? 2001 ?, Fischer ? Brandenstein, C?322/99 ? C?323/99, EU:C:2001:280, ?. 86).

26 ?????? ??????? ??????????? ???????????, ?????????? ?????? ? ??????????
???????????, ?????? ??????????? ??? 18, ??????) ?? ??????????? ?? ????. ???
?????????? ?????? ?? ??????? ????? ???????????, ? ?????? ? ??????????? ??? 18, ?????
?) ?? ??????????? ?? ???, ? ??????? ?? ????? ??????? ????? ??????????? ?? ????. ???
??????????, ?????? ??????? ??? 187, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ????. ???
?? ??? ??????? ?? 20 ??????? ?? ??????????? ?????, ?????????? ??? ??????????? ?? ????.
??????, ?? ? ?????? 10 ?????? ??????? ??????????? ???????????.

27 ? ????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?? ??? 18, ??????) ??
?????????? ?? ??? ? ?? ?? ??????? ??????????? ???????, ?? ?????? ?? ? ??????????? ??
??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ? ?????? ?????? ??????????? ??????????? ??
?????????????? ?? ??????????? ???????, ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??????????? (?????? ?? 8 ?? 2013 ?, ???????, C?142/12, EU:C:2013:292,
. 27).

28 ?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ???? ?? ??????? ??????????? ??
?????????? ?? ???, ?????????? ??????????? ?? ???, ??? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ??
????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ??
?????? (?????? ?? 18 ??????? 2012 ?, ??? ???????, ??234/11, EU:C:2012:644, ?. 30 ? 31).

29 ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ??? ?? ??????????? ???????, ??? 185,
?????? 1 ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ???????, ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ??
??-????????? ?? ?????? ????? ??????????? ?? ??????-?????????? ?? ??? ?? ???????????
?????? ?? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????
(?????? ?? 18 ??????? 2012 ?, ??? ???????, C?234/11, EU:C:2012:644, ?. 32 ? ?? 13 ???
2014 ?, ???, C?107/13, EU:C:2014:151, ?. 51).

30 ??????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ??? 187 ?? ??????????? ??
??, ??????? ?? ?? ??????? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ??? ?
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ???, ??-????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ???????????, ??? ?????? ?? ????? ??????????? ? ??????????? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ???????, ????? ?????? ?? ??????????? ? ??????????? ?? ??????? ???????, ???
?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? (??. ? ??? ?????? ??????? ?? 30 ???
2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ?. 25 ? ??????????? ?? 5 ???
2014 ?, Gmina Mi?dzyzdroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ?. 20).

31 ????? ??????? ???????, ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? 18, ??????) ??
?????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ?????? ? ??????????? ???????, ? ??????? ??
?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????????? ????? ?? ???, ?? ?????? ???????, ?? ??
????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??
???? ?????? ??????? ???????????, ????? ??????? ?????????? ???, ?? ??? ?????? ???????, ?? ??
????????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (? ??? ?????? ???. ? ?? ??????? ??
?????? ?? 14 ??????? 2006 ?, Wollny, C?72/05, EU:C:2006:573, ?. 35 ? 36, ????? ?
????????? ??????? ???????).

32 ????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
184—187 ?? ?????????????? ?? ??? ????? ?? ?? ?????? ?? ???, ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??
? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 18, ????) ?? ???????????.

33 ???-??????, ?? ??? 18, ????) ?? ??????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ??? ????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????, ???
????????? ?? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?????????.

34 ??? 18, ????) ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????.

35 ??-??????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? 184—192 ??
????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??? 168?, ?????? 1, ?????? ?????? ?? ??????????,
????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ??? ?????? ?????? 26 ?? ??????????.

36 ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
? ?????????? ?? ??? ?? ???, ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ? ?????? 28 ?? ?????????? ??.

37 ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? 18, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??
?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ??????, ? ??-????? ?? ??? ??-????? ?? ?????, ?? ?????? ??????????????????
????? ? ?????? ??????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

38 ??? ?????????? ?? ??? 18, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????
? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? 74 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? 18, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? — ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????? (??.. ??-?????????
????? ?? 8 ??? 2013 ?, ??????, C?142/12, EU:C:2013:292, ?. 33).

39 ?? ?? ?? ?????? ?? ??? 18, ????) ?? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????

? ??????? ?? ??? ????? ??????????????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ????????
????????? ????, ? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ??
???????, ?????????? ?? ??? 18, ??????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????,
????? ?????????? ?????????? ??????? 34 ?? ?????????? ??, ?????? ???
???????, ?? ?????? ? ?????????? ??????? ???, ??? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????.

40 ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ???
18, ??????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ???????, ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????????, ??? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????? ??
??, ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 187 ?? ?????????? ?? ???.

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

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

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

???? 18, ??????) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??????????
????????? 2009/162/?? ?? ?????? ?? 22 ?????? 2009 ., ?????? ?? ?? ??????? ?
??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ???????????, ??? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????? ??????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ??? 187 ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ?? ?????????? 2009/162.

??????

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