

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

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

«???????????????? ????????? — ????????? — ?????? ????????????????? ?????? — ?????? 2006/112/? — ?????? 18, ????????? ??, 184 ??? 187 — ?????? ????????????? ?????? — ?????? ??? ????????????????? ????????????????? — ?????? ?????? ?? ????? ?? ?????? ????????? ? ??? — ????????????????? ??? ????????? — ????????? ????????????? — ?????????????? ?????? ??? ?????? 18, ????????? ??, ??? ??????? 2006/112, ????? ?? ????? ??? ?????????? ?????????????????»

???? ??????? C229/15,

?? ????????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ????????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????, ?????????) ?? ????????? ??? 5?? ?????????????? 2015, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? 19 ????? 2015, ??? ?????????? ??? ??????

## Minister Finansów

????

Jan Mateusiak,

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

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

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

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

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

- ? Jan Mateusiak, ???????????????,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. ?????????? ??? ??? ?. ?????????????,
- ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? M. Owsiany-Hornung,

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

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

?????????

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

?????? ?? ?? ????? ??????? ????? ?????????????? ????? (?? 2006, L 347, ?. 1), ???  
?????????????? ?? ?? ??????? 2009/162/?? ?? ?????????, ??? 22?? ??????????? 2009 (??  
2010, L 10, ?. 14, ??? ?????: ?????? ????)

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

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

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

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

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

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

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

?) ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 19, ??? ?????????????? ?????? ????  
????????????? ?????? ??? ? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????, ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ???  
?????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??, ???? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????  
????????? ??? ???.»

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

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

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

«??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????? ???? ???? ?? ?????????, ??? ??????  
????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??  
????????? ????

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

[...] »

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

«???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ???, ?, ?????????????, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????????, ? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 167, 168, 169 ??? 173 ??? ?????? ???' ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????.

???? ?????????????? ??? ?? ?????? 26, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 184 ??? 192 ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????.»

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

[...]

8. ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????  
????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? 29, ?????????????? 10.»

10 ?? ?????? 29, ?????????????? 10, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???, «?? ??????????????  
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 7, ?????????????? 2, ?????? ?????????????? ??? ??????  
????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? (?????? ??????) ???, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????,  
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????».

11 ???? ?? ?????? 91, ?????????????? 1 ??? 4, ??? ?????? ?????? ???:

«1. ? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????  
??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? 86, ?????????????? 1, ??????????????????, ?????????????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? 90, ?????????????? 2 ??? 6, ? ??????????????  
10, ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 90, ?????????????? 11 ??? 12, ??  
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 90,  
????????????????? 2 ??? 10, ??? ?? ?????? ??? ??????????.

2. ???? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????  
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??  
????????????? ??? ?????, ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ??????  
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ??????  
????????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
?????????????????, ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? 15 000  
[????????????? ?????? (PLN) (????????? 3 417 ?????)], ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????  
????? ?????? ??? ?????????????? 1 ?????????????????? ?????? 5 ?????????????????? ?????, ??? ?? ??????????????  
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? 10 ?????????????????? ?????,

16      ???? 14 ?????????? 2013, J. Mateusiak ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????  
 ?????????????? ????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?ód? (Izba

Skarbowa w ?odzi), ??????????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????????? (??? ????:  
???????????? ???), ??? ??????? ?? ????????? ?? ????????? ????? ?? ????????????? ???  
?????????? ?? ?? ?????????????? ? ????? ????????????????? ????? ?? ????????????? ?? ??????????????  
?????????????????? ?? ????????? ?? ?????? ???????, ?? ????? ?????? ?????? ???????  
?????????????? ?? ??, ? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ??  
?????????? ?????, ?? ????? ????????????????? ?? ?? ????????? ?? ?? ?????? ????? ??  
?????????????? ?? ?????????????????. ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ??????????? ??  
????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ?? ?? ?? ?? ???????????  
???????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????.

17 ??? ?? J. Mateusiak, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?? ??????????  
?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ??  
?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??, ??????? ? ?? ??? ??????  
?????? ?? ?? ??????? ?????????????????, ? ????? ?????? ??????????? ?? ?? ??????. ??  
?????????? ?? ? ????? ?? ?? ????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????, ?? ?? ??????  
???? ??, ????? ?? ????? ?? ??????? ?? ????????????????????? ?? ?? ????????? ??  
?????????????? ?????????????????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??  
????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ????? ?? ?????.

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

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

20 ? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????? ?? Naczelny S?d Administracyjny  
(?????????? ?????????????????? ??????????????, ???????). ?? ?? ??? ?????????????? ?????????  
????????????? ?? ??? ??, ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????  
?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ??????????????? ??????????????????  
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????  
?? ?????? ??????? ? ??????????????? ?????? ??, ?????? ?? ?????? 18, ?????????? ??, ?? ?????????  
????? ??.

21    ?? ?? ??? ?????????? ??????? ??, ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??? ??  
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????? ??  
?????????????? ?? ?? ??, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? (????? 187 ???  
????????? ??), ??? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ??? ??????, ??? ??  
????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??, «????????» ?? ??? ?? ??????  
???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ? ?????? ?????? ??????????, ??? ??  
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?????????????????), ??? ??  
????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ?????????????????????? ???  
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ????

22    ??? ?? ?????????? ?????, ?? Naczelny Sąd Administracyjny ?????????? ?? ?????????????  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
?????????;

«???? ?? ????? 18, ?????????? ??, ?? [????????? ??? ??] ?? ?????? ?? ?????????? ??????  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? —????? ? ?????????????? ??? ???  
???? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ???— ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????  
?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????  
187 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????,  
?? ??? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ??  
????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ???  
???? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??, ? ??? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???  
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?  
????????? ??????????????????»

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

23    ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????, ??' ??????, ?? ?????????????????? ?? ??  
????? 18, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?????????  
?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??, ? ?? ??????  
?? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??  
?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????,  
????????????? ??? ??, ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 187 ??  
????????? ??? ?? ??? ??????

24    ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??, ??? ?? ?????? ?? ?????????????  
?? ?????????????? ? ?????? 2006/112, ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????  
????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????  
???? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?????????????????? ?? ?? ??? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??  
??, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????  
????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????  
????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? (??., ?? ?? ?????? ???, ?????????? ??  
30?? ?????????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki, C-184/04, EU:C:2006:214, ?????? 24, ??  
????????? ?? 5?? ?????????? 2014, Gmina Międzyzdroje, C-500/13, EU:C:2014:1750, ?????? 19).

25    ??? ?????????? ???, ??? ?? ?????? 18, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??, ?? ??????



33    ???' ????, ??? ?? ????? 18, ??????? ??, ??? ??????? ????? ??? ?????????? ??? ?  
 ?????? ?????? ??? ?????????? ????? ??? ?? ?????????? ??????? ??? ??????????????  
 ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ????????????? ????? ?????????? ?????? ?? ??????????  
 ???????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??  
 ????? ??? ?????????? ?????.

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

37 ?????????, ? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????? 18, ????????? ??, ??? ?????????  
 ????? ??? ??? ??????????? ????? ??????????? ??? ? ?????? ? ?????? ????????? ??? ??? ? ??????  
 ??????????????? ????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ????? ??????? ???  
 ??????????????? ????? ????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????  
 ??????????????????? ????? ??????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????  
 ?? ??????????????? ? ??????????????? ????? ?????, ????? ??????????????? ??? ??????????????? ????? ?????  
 ??????????????????? ?????????? ????? ??? ??????????????? ?????????????????????.

38 ? ?????????? ??? ????????????? ??? ?????? 18, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???

???????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???  
????????????????? ???' ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????????  
??? ?????????????????, ?????????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????? 74 ??? ?????????? ?????? ???, ???  
????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? 18, ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ? ?????  
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?,  
????????????? ?????? ?????????, ??? ?????????, ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????  
??? ?????????? ??????. ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????  
????????????????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????????  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?  
????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?????? (??., ????????? ??????,  
????????? ??? 8?? ?????? 2013, Marinov, 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, ??? ????.

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

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