

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

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

21 ?????????? 2017 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? —  
????????? 2006/112/?? — ??? 132, ??????? 1, ????? ?) — ?????????????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????  
?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????????”

?? ??? C?605/15

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Naczelnego  
S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ???, ?????) ? ??? ?? 26 ?????? 2015 ?,  
????????? ?? 17 ?????? 2015 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???

### **Minister Finansów**

?????

### **Aviva Towarzystwo Ubezpiecze? na ?ycie S.A. w Warszawie**

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

?????? ?? ?: T. von Danwitz, ??????????? ?? ???????, E. Juhász, C. Vajda (?????????), K.  
Jürimäe ? C. Lycourgos, ????,

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

?????????: ?. Strömholm, ????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 7  
????????? 2016 ?,

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

– ?? Minister Finansów, ?? T. Tratkiewicz, L. Pyszy?ski ? B. Rogowska-Rajda, ? ??????????  
?? ????????????,

– ?? Aviva Towarzystwo Ubezpiecze? na ?ycie S.A. w Warszawie, ?? J. Martini, doradca  
podatkowy,

– ?? ?????????? ????????????, ?? B. Majczyna ? B. Majerczyk-Graczykowska, ? ??????????  
?? ????????????,

– ?? ?????????? ????????????, ?? T. Henze ? J. Möller, ? ?????????? ??  
???????????,

- ?? ??????????????? ???????????????, ?? M. K. Bulterman ? M. Noort, ? ??????????? ??  
???????????????,
- ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???????????, ?? D. Robertson ? S. Simmons, ?  
?????????? ?? ???????????????, ??????????? ?? M. O. Thomas, QC,
- ?? ??????????????? ???????, ?? L. Lozano Palacios ? M. Owsiany-Hornung, ? ???????????  
?? ????????????,  
???? ???? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ? ???????????  
?????????? ?? 1 ??? 2017 ?,  
?????????? ????????????

????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ., ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ., ??? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ??????????? ? ???????? ? ?????? ?? ??? ????? Minister Finansów (?????????? ??  
??????????, ?????) ? Aviva Towarzystwo Ubezpiecze? na ?ycie S.A. w Warszawie (?????????? ??-  
????????? „Aviva“) ?? ????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ???????  
?????????? ?? ??? 43, ??????? 1, ????? 21 ?? ustawa o podatku od towarów i us?ug  
(????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U. ???. 54, ??????  
535, ??????? ??-?????? „?????? ?? ???“), ????? ?????????? ??? 132, ??????? 1, ????  
?) ?? ???????? 2006/112.

?????? ?????

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

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

3 ?????????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ??????????????  
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? — ???  
?????? ?? ?????? ????? ?????????? ??????: ?????? ?????? ?????? (?? L 145, 1977 ?,  
???. 1, ??????? ??-?????? „????? ??????“), ? ??????? ? ???????, ?????? ?? 1  
?????? 2007 ?.. ? ?????????? 2006/112. ??? 13 ?? ?????? ?????????? ??????:

„A. ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????

1.    ??? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ??????,  
????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?????????? ??  
????? ?? ???????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????:

[...]

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

? ?????????????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ?????? ????  
???? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ?????????????? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????;

[...]“.

????????? (???) ? 2137/85

4      ??? 3, ??????? 1 ?? ??????? (???) ? 2137/85 ?? ?????? ?? 25 ??? 1985 ??????  
?????? E????????? ?????? ?? ?????????? ?????? (???) (?? L 199, 1985 .,  
???. 1; ??????? ?????? ?? ??????? ???, 2007 ., ??? 17, ??? 1, ??? 83), ??????????:

„????????????? ??? ?? ??? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??  
? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????; ?? ??? ?? ??? ?? ??????  
?????? ?? ??? ??.

????????? ?? ?????????????? ? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????  
???? ??? ?? ? ??????????“.

????????? 2006/112

5      ??????? 2006/112 ?????? ??? IX, ??????? „?????????????“, ??? 1 ?? ??????  
????????? „???? ??????“.

6      ??? 132, ??????? 1, ??? ?) ?? ??????? 2006/112, ?????? ?? ??????? ? ??? IX,  
????? 2, ??????? „????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????“,  
?????????:

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

[...]

?)      ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ??[?]?? ??????  
?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????, ? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????  
???? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????;

[...]“.

7      ??? 135, ??????? 1 ?? ??????? 2006/112, ?????? ?? ??? IX, ??? 3,  
????????? „????????????? ?? ?????? ?????? ??????“; ??????????:

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

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

[...]“.

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

8      ??? 43, ??????? 1, ??? 21 ?? ?????? ?? ??? ?????:

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

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

9 Aviva ? ??? ?? ??????? Aviva, ?????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????????????????  
?????? ? ??????? ?? ??????? ????????????. ?????????? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????????? ???????????, ?????????? ?? ??????? ??  
???????????

10 ? ??????? ?? ?????????? ??????? Aviva ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????. ?????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????? ??  
??????, ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ??  
????????? ?? ???????, ? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ??????????? ?  
????????? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ???????????, ???????????????  
??????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ??????? ??  
?????????????? ?? ??? ???????.

11 Aviva ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????  
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? (?????? ??-?????? „????“), ?????? ?????????? ???  
3 ?? ?????????? ? 2137/85 ??? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? . ? ??? ?? ??? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ??????? Aviva, ??? ????? Aviva, ?????? ??????????  
????????????? ??????? ? ??????????????? ???????.

12 ? ?????? ?? ??? Aviva ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?? ?? ????????  
???? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (???) ??  
????????? ??? 43, ??????? 1, ????? 21 ?? ?????? ?? ??? . ?????? Aviva ??? ?????? ?? ?  
????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ?? ???, ?????? ???  
????????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ?? ??????????  
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??? ??  
????????? ?? ???.

13 ? ??????? ?? 14 ??? 2013 ?. ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?? Aviva  
? ??????????. ??? ??????, ?? ?? ? ?????????? ???????????????, ?????? ???????  
????????????? ? ??? 43, ??????? 1, ????? 21 ?? ?????? ?? ??? ???????????????, ? ??????  
?? ?? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? . ?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? (?????? ??-??????  
„????“), ?????? ?????? ? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???  
????, ?????????? ?????? ??????? . ?????? ?????, ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ??? ??  
?? ?? ?? ??? ??????? ?????? ??????? ???????, ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ???????,  
?????????????? ??????? ?? ?? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ??  
????????? ?? ??? ???????????.

14 Aviva ?????? ??? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (????????? ???????  
?????????????? ???, ???) ?????, ? ?????? ? ?????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ??  
????????? ?? ??? ??????????. ?????? ??????????? ???????, ?????????? ???

?????????? ?? Aviva ? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????????????  
?????????????? ?? ??, ??????? ?? 43, ??????? 1, ????? 21 ?? ??????? ?? ??.

15 ? ??????? ?? 30 ??????? 2013 ?. Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie  
(????????? ??????? ??????????????? ??) ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? 14 ??? 2013 ?. ??? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? 43, ??????? 1, ????? 21 ?? ??????? ?? ??  
?????????. ??? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??  
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????, ??????? ?? ??  
????????? ???, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
??????, ? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ??,  
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??  
????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????, ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ???????, ??? ?? ?????????? ???????, ? ?? ??????? ???????  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ???????, ?? ?????????? ???????.

16 ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? Naczelnego S?du  
Administracyjnego (????????? ??????????????? ??, ???). ??? ?? ??????, ?? ??????  
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? 2006/112, ??-????????? ?? 132, ??????? 1,  
????? ?), ?? ? ??? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?????? ??????? ??  
????? ???????.

17 ??? ??? ?????????????? Naczelnego S?du Administracyjnego (????????? ??????????????? ??)  
?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????????  
??????:

- „1) ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? [??] ?? [??], ??? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?? 132, ??????? 1, ??? ?) ??  
????? ?? 131 ?? ?????????? 2006/112 ? ? ?????????? ?? ?????????? ??, ???????
- 2) ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ???????????, ?????????? ?? 132, ??????? 1, ??? ?) ??  
????????? 2006/112?
- 3) ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? [??] ??????  
????????? ?? ???????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? „.

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

18 ???-????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? Aviva ?????? ?????????? ?? ??,  
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? Aviva, ?????????? ?????????????? ??????? ?  
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??  
??????.

19 ? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 132,  
????????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ??? ??? ?????? ? ?????? ?? ?? ??? ?????????????????? ???, ???, ? ???  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ??????.

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

21 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? 267 ???  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??????????  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?  
????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?  
????????? ?? ??????? ? (????????? ?? 20 ?????????? 2016 ?, Danqua, C?429/15,  
EU:C:2016:789, ?. 37 ? ?????????? ??????? ??????????).

22     ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????  
?? ??????? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112 ?? ??????? ???  
??????, ?????????????? ?? ???, ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????  
?? ???????????????, ?????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

23     ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ??  
?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??, ?? ?????????? ?? ?? ??????  
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??, ?? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??,  
135, ??????? 1, ????? a) ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????????  
??????.

24 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ? ??????  
????????? ? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?? ? ??? (????????? ?? 26 ????? 2012 ?,  
Able UK, C?225/11, EU:C:2012:252, ?. 22 ? ?? 4 ????? 2017 ?,, Fahimian, C?544/15,  
EU:C:2017:255, ?. 30 ? ?????????? ??????? ??????????).

25 ?? ?? ??????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??  
????????? 2006/112, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??? IX,  
????? 2, ?????????? „????????????? ?? ??? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????“, ??  
?????????????. ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ?????? ??? ??, ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
?????????.

26 ????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ??? IX ?? ??? ????? ??????????,  
????? ?? ?????? ?? ??????????????????. ??????? ? ?????????? 2006/112 ??? 132, ???????  
1, ??????) ? ??????? ?? ?????? 1, ?????????? „????? ??????????” ?? ??? ????, ? ? ????? 2  
?? ?????. ?????? ??? ? ?????????? ??? ?? ????? ?????????????? ??? ?? ?????? 2, ??????????  
„????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????”, ? ?????? 3, ??????????  
„????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????”, ??????????????, ?????? ??????, ?? ??????????,  
????????? ?? ?????? 2 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????????? ??

?????? ?????, ????, ? ???? 3.

27 ? ?????????? ???? 3, ? ??? 135, ??????? 1, ??? a), ?? ?????????? ??????????????  
?? „????????????????? ? ?????????????????? ??????“. ??? ? ???? ?????? ?????????? ??  
????????? 2006/112 ??????, ?? ?????????????? ? ??? 132, ??????? 1, ??? ?) ??  
????????? 2006/112 ?????????????? ?? ? ???? ?????? ??? ?????????????????? ?  
????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ???, ???  
?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??,  
????? ? ?????? ??????.

28 ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ? ??????? ?? ??????????  
2006/112, ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? 132 ?? ???  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ??  
????? ??????? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????, ??? ?? ??????  
????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ???  
(?????? ?? 5 ??????? 2016 ?, TMD, C?412/15, EU:C:2016:738, ?. 30 ? ?????????? ???????  
???????).

29 ? ???? ?????? ??? ??????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ???, ?????????????? ? ???  
132, ??????? 1, ??????) ?? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?? ??????, ?????? ???  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 132 ??  
???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? (??. ?? ?????? ?? ?????? ?? 5 ??????  
2016 ?, TMD, C?412/15, EU:C:2016:738, ?. 31—33).

30 ?????? ??? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??? 132 ??  
????????? 2006/112 ??????? ?? ??????? ???????, ??? ??? ??????????????? ?? ??????????  
?? ?????? ???????, ?? ? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ???????, ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ??? (?? . ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? 5 ??????? 2016 ?, TMD, C?412/15,  
EU:C:2016:738, ?. 34 ? ?????????? ??????? ???????).

31 ?????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????  
2006/112 ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ????? ?????????? ????? ??  
????????????????? ?? ?? ??????????? ???? 132 ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ?? ???  
?????????, ?????????? ??-????????? ?? ??? 135 ?? ??? ??????????.

32 ??????? ?? 132, ??????? 1, ????) ?? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ??  
?????? ? ??????, ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ??  
??, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????.  
????????????? ???????, ?????????????? ?? ???, ????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????  
?????? ? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????,  
?? ?? ??????? ?? ??? ??????????????.

33 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ????, ?  
?????? ?? 20 ??????? 2003 ?, Taksatorringen (C?8/01, EU:C:2003:621), ????? ?? ?  
????????? ??????? ?? ????????????????, ?????????? ???? 13, A, ??????? 1, ????? ?)  
?? ????? ??????? (????????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ???????  
2006/112) ?? ?????? ??????? ?? ??????, ??????????? ?? ???, ????? ??????  
????????? ??????? ?? ??????? ??????.

34 ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ????? ???? ?? ??????, ?? ??????  
?????????? ?? ???????????????, ?????????? ? ??? 13, A, ??????? 1, ????) ?? ????  
?????????, ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?? 20 ?????? 2003 ?, Taksatorringen  
(C8/01, EU:C:2003:621), ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????,

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

35 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??  
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? 132, ?????????? 1,  
????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ?????????? ?? ? ?????? 32 ?? ??????????  
????????? (??. ?? ?????????? ??????? ?? 6 ?????????? 2009 ?, Asturcom Telecomunicaciones,  
C?40/08, EU:C:2009:615, ?. 37 ? ?? 21 ?????????? 2016 ?, Gutiérrez Naranjo ?, C?154/15,  
C?307/15 ? C?308/15, EU:C:2016:980, ?. 68).

36 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ???????????,  
?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?????????? ??  
???? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??  
?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? (?. ??-????????? ??????? ?? 19 ?????? 2016 ?, DI,  
C?441/14, EU:C:2016:278, ?. 30 ? ?????????? ??????? ???????). ??????? ??  
????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??  
????????? 2006/112, ?????????? ?????????? ?? ? ?????? 32 ?? ?????????? ???????, ?? ??  
????????? ??? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?  
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??  
????? ???.

37 ????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????, ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
????????? contra legem ?? ?????????????? ?????? (????????? ?? 15 ?????? 2008 ?, Impact,  
C?268/06, EU:C:2008:223, ?. 100).

38 ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ??-????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?????????.

39 ??????? ?????????? ??-????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????  
??????.

40 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????????? ???????????  
?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??????? ??  
?? ??????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ??  
?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? 132 ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ??  
????????? ??????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ???, ?????? ??????? ??  
????????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ??????? ??  
?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????.

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

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

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

???? 132, ??????? 1, ???? ?) ?? ??????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????  
2006 ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????????? ??????  
?? ? ? ?????? ? ??????, ?? ??????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??  
????? ??? ? ? ?????????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?  
???? 132 ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ? ??????????????  
???????, ?????????? ?? ?????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ? ?????? ??????  
?? ??????? ??????, ?? ? ? ?????? ?? ??? ??????????????.

???????

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