

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

25 ??? 2018 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ??????????
2006/112/? — ????????? 167, 168 ? 184 — ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????
????????? — ?????????? — ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? —
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?
????????????????? ? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? — ?????????? ?????? —
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????“

?? ????? C?140/17

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Naczelny
S?d Administracyjny (????????????? ?????????????????????? ???, ??????) ? ??? ?? 22 ?????????? 2016 ?.,
????????????? ? ????? ?? 17 ????? 2017 ?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

??????

Gmina Ryjewo

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

????????? ?? ??: M. Ileši?, ?????????????????? ?? ??????????, A. Rosas, C. Toader, A. Prechal
(?????????????) ? E. Jaraši?nas, ??????,

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

?????????: M. Aleksejev, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 11
????????? 2018 ?.,

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

— ?? Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ?? J. Kaute ? B. Kolodziej, ? ?????????????? ??
????????????????????,

— ?? Gmina Ryjewo, ?? M. Gizicki, adwokat, ? B. Rasz, doradca podatkowy,

— ?? ?????????? ??????????????????, ?? B. Majczyna ? A. Kramarczyk-Sza?adzi?ska, ?
????????????????? ?? ??????????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? F. Clotuche-Duvieusart ? L. Habiak, ? ?????????????? ??
????????????????????,

????? ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?? 19 ????? 2018 ?.,

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????? 167, 168 ? 184 ??
??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ???????? 2006 ?????? ???????? ???????? ??
??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????
????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“), ????? ? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-?????????
„????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Szef Krajowej Administracji
Skarbowej (????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????, ??????) ? Gmina Ryjewo
(????????? ??????, ??????) (????????????? ??-????????? „?????????????“) ?? ???????? ? ?????????? ?? Minister
Finansów (????????? ?? ??????????????, ?????, ?????????? ??-????????? „?????????????“), ? ?????? ??
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ???, ?????????? ???, ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ?? ? ?????????? ??
????????, ?????????????? ?? ??, ? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????.

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

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

3 ??? 2, ?????????? 1 ?? ???????????? 2006/112 ??????:

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

[...]

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

4 ?????????? ??? 9, ?????????? 1 ?? ??? ??????????:

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

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

5 ??? 13, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????:

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

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

[...]".

6 ???? 63 ?? ?????? ?????????? ??????:

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

7 ???? 167 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ??????????:

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

8 ???? 168 ?? ???? ?????????????? ??????????:

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

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

[...]".

9 ?????????? ???? 184 ?? ?????????????? ??????????:

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

10 ?????????? ???? 185, ?????????? 1 ?? ??????? ??????????:

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

11 ???????? 187 ? 189 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ??-????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????.

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

12 ???? 15 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?
????????????) ?? 11 ???? 2004 ?. (Dz. U. 2011, ?? 54, ???????? 535) ? ?????????????, ?????????????
??? ?????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ??
????“), ??????????:

„1. ?????????????????????????? ???? ?? ?????????????????? ???? , ?????????????????????????????? ?????????????????? ?
????????????????? ???? , ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
???????????? 2 ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ???? ?????????“.

2. ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ???
????????????????? ?? ???????, ? ???? ?????? ?????????????? ?? ???????, ?????????????????????? ??????????

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

[...]

6. ?? ?? ????????????????????? ????????? ?? ????????? ????? ? ????????????????????? ??????,
????? ??????????? ??? ??????? ??? ??????????????????? ?? ????????????? ?? ? ??????????
?????? ????????????? ??????, ?? ????????????????? ?? ????? ?? ?? ?????????, ? ??????????? ??
????????????, ????? ?? ??????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?????????“.

13 ???? 86, ????????? 1 ?? ?????? ?? ??? ?????:

„?????????? ????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????,
???????????????????????????????? ????? ?? ??? 15 ???? ?????? ?? ????????????? ??????????? ?? ?????????????
?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????, ????? ? ?????????? ?? ???
114, ??? 119, ????????? 4, ??? 120, ????????? 17 ? 19 ? ??? 124“.

14 ????????? ???? 91 ?? ????? ?????:

„[...]

2. ??? ????? ? ?????, ????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????? ?????????????
?????????? ????????????????????????????? ????? ??????????????? ????????????????????? ????????????? ?
???????????????????? ??????, ????? ? ??? ????????????????? ????? ? ????????????????? ????? ?????? ??
?????????, ??????????? ?? ?? ??????? ??? ????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????
?????? ?? ?????????????????, ? ????????????? ?? ?????, ????? ????????????? ????????? ??
???????????? 15 000 PLN (?????? ?????), ????????????????????????????? ????? ?????? ?? ???????
???????????? ? ????????? 1 ????????? ? ??????? ?? ??? ????????????????????? ?????, ? ??
???????????? ????? ? ????????????? ?????? ?????? ?? ????????? — ? ??????? ?? ?????? ??????,
???????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?? ????????????????? ?? ?????????.

[...]

7. ????????????????? ?? ????????? 1—6 ?? ????????? ??????????, ??????
???????????????????????????????? ????? ? ?????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ?? ?? ????????????? ?
???????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ? ? ????????????????? ????????????????? ????????? ?? ?
????? ??????? ?????? ? ????????????????? ??????? ?? ????????????? ?? ??? ?? ??????????????
?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??????????“.

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

15 ?? 2005 ?. ????????? ? ????????????????????? ????? ????????? ????????????? ????? ?? ???.

16 ???? 2009 ?. ? 2010 ?. ?????????? ????????????? ?????????? ???. ??? ?????? ? ????
?????????????????? ?? ? ??????????? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ???. ??? ??????????????
?? ????????????????????? ?? ????????????? ???, ??? 2010 ?. ????????????????????? ?? ? ?????????????????
?????????????????? ?? ????????????? ?????????? ??????.

17 ???? 2014 ?. ?????????? ?????????? ????????????????? ?? ?? ????????????? ????????????? ????? ?
?????????? ?? ? ?????? ?? ?? ??????????????. ??? ?????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????? ?? ????????????????? ????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ? ????
?? ??????? ?? ?????? ?? ????????????????? ??????. ?????????? ????????????????? ?????????? ??????????
????????? ????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ???. ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ???

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

18 ?????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????????? ?? ??????????? ???????????????????, ? ????????? ?? 28 ??? 2014 ?. ??????????? ??????,
?? ????????? ??-?????????? ??? 91 ?????????? 2 ? 7 ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ????? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ? ??????????? ????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ? ??????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
??? ?????.

19 ? ????????? ?? 18 ???????? 2014 ?. Wojewódzki S?d Administracyjny w Gdańsku (?????????
?????????????????? ?? ??????, ?????) ??????? ??????? ?? ????????? ?????? ??????????? ??
????????????? ?? 28 ??? 2014 ?..

20 ?????????????????????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ??????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ??? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ????????? ??-????? ?? ?????????? ????????? ??????
?? ?????????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?
????????????? ? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????. ?
???? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ???????, ?? ? ?????????????? ??,
?? ?????? ? ?????????????? ??????????? ?? 28 ??? 2014 ?., ?? ?????????????????? ?? ?????????????
???? ?? ?? ? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ???????????????
????????.

21 ????????? ? ??????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ???????????, Naczelny S?d
Administracyjny (????????? ??????????????????? ??, ?????), ??? ?? ?? ?????????? ???
????????? ??????? 167, 168 ? 184 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ?????? ?? ??????????
???? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ???????, ?? ??????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ? ?????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??
????????? ?????, ? ??????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????.

22 ? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ??????? ?? 2 ??? 2005 ?.,
Waterschap Zeeuws Vlaanderen (C?378/02, EU:C:2005:335), ?????, ?? ?????????? ?? ???
?????? ? ?????????????, ?? ??? ?? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????????? ?????, ????? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????, ? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?????? ?????????? ????? ??
????????? ??, ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ? ?????? ???????????????
???? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????.

23 ??????? ??, ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????????, ?? ??? ? ?????????????? ?? 5
??? 2014 ?., Gmina Międzyzdroje (C?500/13, EU:C:2014:1750), ????? ?????, ?? ? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???, ?????????? ????? ?????????????
?????, ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????, ? ??????????????? — ?? ?????????????? ? ?????? ?????,
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ??????????.

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

25 ??? ?? ?????????? ??????? ??????????, ?? ??????? ? ?????????? ?????? ?????????????, ? ??????

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

26 ??? ??? ?????????????? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????????
??) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????????????
????????:

„1) ?????? ??????? 167, 168, 184 ? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? (???? ?????????) ?????????? ?? ?????
????????????????? ?? ??????, ??? ?????????? ??:

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

– ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
?? ?????????????? ?? ?????????? ???????

2) ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????
???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ? ??? ?????????? ??????????

3) ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ??? ? ?? ?????????????? ? ?? ?????? (??
?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????) ? ?? ?? ? ?????????? ??????????????
????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??-????
?????????? ?????????“.

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

27 ? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??????????????
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? 167, 168 ? 184 ?? ??????????
2006/112, ????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??
???, ?????? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ? ?????? ????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????, ?? ??? ??????, ?? ??????? ??
????????????????? ??? ?????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ??
????????????, ??? ? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????????????? ?????? ?? ? ??????? ?????????? ??????????????
?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?
?????? ???.

28 ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??????????????
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?????? ??
??????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?? ??????,
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ????
????????? ?? ?? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 21 ??? 2018 ?, Volkswagen, C?533/16,
EU:C:2018:204, ?. 37).

29 ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??
????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????.

????????????? ?????? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??????? ????? ?
?????????????, ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ??? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 21 ??? 2018 ?, Volkswagen, C?533/16,
EU:C:2018:204, ?. 38 ? ?????????? ??????? ?????????).

30 ?????? ?????? ?????????? ? ??????????????, ?????????????? ? ??? 167 ? ?? ?? ??????????
2006/112 ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ??????? ??
????? ?? ??? ??????????????. ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??????????
(????????? ?? 21 ??? 2018 ?, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?. 39 ? ??????????????
????????? ?????????).

31 ?????????????? ?? ??? 187 ?? ?????????? 2006/112 ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????, ??????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????, ? ?????
????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ??
????????? ? ?????? ?????????????????, ??????? ??????? ?????? (????????????? ?? 5 ??? 2014 ?,
Gmina Międzyzdroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ?. 23 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

32 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????? 2006/112 ??????, ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ??
?????????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? (????????????? ?? 5 ??? 2014 ?,
Gmina Międzyzdroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ?. 24 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

33 ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
??? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 21 ??? 2018
?, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?. 40 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

34 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? 168 ??
????????????? 2006/112 ??????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???, ?? ?????????????
????????????????????????????? ?????? ? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???
?????? ?? ??????? ??? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 11 ??? 1991 ?, Lennartz, C?97/90,
EU:C:1991:315, ?. 8 ? ?? 22 ?????????? 2015 ?, Sveda, C?126/14, EU:C:2015:712, ?. 18, ?????? ?
????????????? ?????????? ?????????).

35 ?????????? ?????????? 63 ? 167 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?????? ?? ??????????????
????????? ? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 22 ??? 2012 ?, Klub, C?153/11,
EU:C:2012:163, ?. 36 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

36 ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????????????????
????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ????? 184 ? ??.
?? ?????????????? 2006/112 (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 2 ??? 2005 ?, Waterschap Zeeuws
Vlaanderen, C?378/02, EU:C:2005:335, ?. 39).

37 ??? ???? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ??? ?????????? ? ??????, ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??? 13, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ??
????????????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????? ? ??? ???? ???? ???? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ???? 2 ??? 2005 ?, Waterschap Zeeuws
Vlaanderen, C?378/02, EU:C:2005:335, ?. 44).

EU:C:2014:1750), ??? ????, ????? ? ????? ?? ????? 11 ?? ??? ?????????????, ??? ??????? ??
???????????? ?? ??????????? ??? ????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ? ??????????? ??
????????????????????? ????, ??? ?????????????? ????????????? ? ??????, ?? ?? ?? ????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ? ??? ????? ?? ?????????? ??????????.

46 ?? ??????? ?? ????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????
?????????????? ?? ?? ?????????? ??? ????? ? ?????????? ??? ????? ?????? ??????????? ??
????????????????? ?????????? ???.

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

48 ?????????????? ? ??????, ??? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? . ??? ?? ??????????????? ??? ?????????? ?? ?
????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ??????????
??????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ???????????
????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? ???.

49 ? ??? ??????????? ??????????? ?? ??????????????, ??? ?????????? ??????????? ?? ???,
????????????? ? ????? 38 ?? ??????????? ???????, ? ??????, ??? ??????? ?? ?? ?????
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ???????, ? ????? ?????????????? ? ??????????,
????????????????????????? ??? ? ?????????? ? ??? ?? ?????????, ???, ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????????? ???.

50 ????? ??? ? ??????????????????, ?? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?? ????? ??????
????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????? ??? ? ?????????? ??????????????, ?
????? ? ??? ?????.

51 ?? ????? ?????? ? ?? ?????????, ?? ??????????? ?????????? ?? ? ??? ?????????
????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ??????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??????????
?????????, ?? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? (?? . ? ??? ??????
????????? ?? 30 ??? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ? 39).

52 ??????????????, ????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ??
????????, ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????????? „??? ?????? ? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ???????????“,
??? ?? ?????? ?? ???????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????? ?????????? ??????
???? ?? ???????, ? ????? ? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????
? ??? ?????, ?? ? ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??
????????????????????? ???.

53 ? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??? ?????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????, ????? ??????? ?????????????? ?? ??? ?? ??
????????? ?????? ?? ???????????, ??? ? ?? ??????????????? ?????????, ?????????????????? ??????? ??
? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ? ?? ?

???????? ?????????????? ?? ? ?????? ???, ????????????????? ????????????? ?? ????? ????? ??
???????????????? ?????????? ?? ?????????? ????????????????? ????? ?????????????? ?? ??????????????
???????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????, ?????? ????? ?????????????? ?
????? 38 ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ? ?????????????? ????????????? ??
????? 168 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????????????????????? ????? ?? ? ?????????????? ? ????? ??
????????????? ??? ?????????, ? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????.

54 ? ????? ?????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 55 ??
????????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????,
????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? „?
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????“.

55 ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?? ???????????, ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????? 29—31 ??
????????????????? ?????????, ? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ????????? ??
????????? ?????????????????? ??????????, ?????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????, ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????,
????????????? ?? ?????????????? ???????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????
?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????.

56 ? ??????? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 168 ?? ?????????????? 2006/112,
????????????? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ??????? ?? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ???
?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????, ? ??? ??????????? ??????????????????????, ?? ? ????????
? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????.

57 ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????? 173—175 ?? ?????????????? 2006/112. ?????????????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ? ???????????, ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??????
?? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?? ???????, ??
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? (??-??-????????????? ?????????? ?? 14 ?????????? 2016 ?.,
Mercedes Benz Italia, C?378/15, EU:C:2016:950, ? 34).

58 ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????
? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????,
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????,
????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????? (????????? ?? 6 ?????????????? 2012, Portugal Telecom,
C?496/11, EU:C:2012:557, ? 42).

59 ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? 167, 168 ?
184 ?? ?????????????? 2006/112, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ??
????????????? ? ???????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ??????? ??????? ?????????????? ?????, ?????????????? ?????? ??????????????
??????, ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ???????, ?? ?????? ???????, ???
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????
?????? ?? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????????, ? ?? ?????? ???????, ?????????????????????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ? ?? ? ?????????????
????????????????????? ?? ? ?????????? ???, ??? ?? ?????????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?? ??????????, ?? ?

????????? ?????????? ?? 168 ?? ?????????? 2006/112 ?????????????????????? ??? ? ?
????????? ? ??? ? ? ?????????? ??? ??????, ? ??? ? ?????????????? ??????????????.

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

60 ? ????? ? ? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????, ?????????? ?? ??? ? ? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????.

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

???????? 167, 168 ? 184 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
???, ?????? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ????? ?????????????? ??????, ? ?????? ????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????, ?? ??? ??????, ??? ??????? ??
????????????????? ????? ??????, ?????? ??????? ?????????????? ?? ??? ? ? ??????????
?????? ?? ??????????, ????? ? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ??????????????
?? ?????????????? ?????????, ? ?? ?????? ??????, ?????????????????????? ?????? ?? ?
????????? ?????????? ????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ???????, ??
? ?? ? ?????????? ????????????????? ?? ? ?????? ???, ??? ? ? ?????????????, ?????? ??????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????, ??
?????????, ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ??? 168 ?? ?????????? 2006/112
????????????????????????? ????? ? ? ?????????? ? ??? ? ? ?????????? ??? ??????, ? ?????
? ?????????????? ??????????????????.

????????

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