

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

??? 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. Ko?odziej,

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

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk?Sza?adzi?ska,

– ? ??????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? F. Clotuche?Duvieusart ??? ??? ?. Habiak,

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

???????

?? ???? ?????

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

«???? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????

$$[\dots]$$

4 ???? ?? ????? 9, ?????????? 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. ????. 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 Sąd Administracyjny w Gdańsku
(????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ??????) ????? ????? ??
?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? 28 ????? 2014 ?????????? ?? ?????????.

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

21 ?? ?????? ?????????????, ??? ?? Naczelny Sąd 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 ??????, ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??, ?? ?? ?????? ??

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
Mi?dzyszdroje, C?500/13, EU:C:2014:1750, ????? 23 ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????).

32 ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ? ??????? 2006/112, ??????? ?????????????? ?? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????????? ??, ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????
(????????? ?? 5?? ????????? 2014, Gmina Mi?dzyszdroje, 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).

44 ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ???????
????????? ? ?????????? ??? 30?? ????????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04,
EU:C:2006:214), ??? ???? ?????????????? ??? ? ????????? ?????????????? ?????? ????, ??? ????
????? ??????????, ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ????, ?????????? ???
?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????,
???? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??????????.

45 ?????, ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ???????
????????? ? ?????????? ??? 5?? ????????? 2014, Gmina Mi?dzyzdroje (C?500/13, 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 ?????, ?????, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ???, ?? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ????? «???

