

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

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

8 ??? 2019 ??????(\*)

„????????????? ?????????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) —  
????????? 2006/112/?? — ??? 168, ???? a) — ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????  
????????? — ??????? ?? ?????????? ?? ??? — ?????????????????? ???, ??????????????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? — ??? ?? ??????, ?????????? ??  
????????????? ????? ?? ??????????, ??? ? ?? ?????????? ? ?? ?????? — ??? ??  
????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? — ?????? ?? ??????????????????  
?? ?????????? ??????”

?? ??? C?566/17

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Wojewódzki  
S?d Administracyjny we Wroc?awiu (????????? ?????????? ?????????????? ???, ??????) ?  
?? ?? 10 ?? 2017 ?, ??????? ? ??? ?? 26 ?????????? 2017 ?, ? ?????? ?? ??????????  
?? ???

### **Zwi?zek Gmin Zag??bia Miedziowego w Polkowicach**

?????

### **Szef Krajowej Administracji Skarbowej**

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

?????? ?? ?: K. Lenaerts, ?????????? ?? ???, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ??????, A. Prechal, C. Toader, A. Rosas (?????????) ? M. Ileši?, ???,

????????? ??????: E. Sharpston,

?????????: R. ?ere?, ????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 20  
????????? 2018 ?,

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

- ?? Zwi?zek Gmin Zag??bia Miedziowego w Polkowicach, ?? P. Ko?mi?ski, K. Ziemski,  
radcowie prawni, ? P. Ka?mierczak, doradca podatkowy,
- ?? Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ?? B. Ko?odziej ? J. Kaute,
- ?? ??????? ????????????, ?? B. Majczyna ? A. Kramarczyk – Sza?adzi?ska, ?  
????????? ?? ????????????,
- ?? ????????????, ?? J. Jokubauskait? ? M. Siekierzy?ska, ? ?????????? ??  
???????????,

????? ??? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????  
?????????? ?? 6 ???????? 2018 ?,,

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

???????

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

2 ? ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? Zwi?zek Gmin Zag??bia Miedziowego w  
Polkowicach („????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????“, ??????????  
??-?????? „????????? ??????“) ? Sze? Krajowej Administracji Skarbowej (?????????????  
?? ?????????? ?????? ?????????? ???????, ??????? ??-?????? „????????? ?????“) ?? ???  
?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???  
????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????? (??), ? ??? ?  
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??? ? ?? ??????????????  
?????????, ??? ? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ??????? ?? ??? (????????? ??-?????? „???????  
??????“).

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

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

3 ??? III ?? ?????????? ?? ??? ? ??????? „????????????????? ???“. ??? 9,  
????????? 1, ??? ? ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ? ?????? ? ?????? ? ?????? ???,  
?????????:

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

4 ? ??????? ?? ?????? ?? ??? 13, ??????? 1, ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????:  
„?????????, ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??  
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????, ?  
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ??????, ???, ??? ? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ?????? ??? ??????“.

5 ??? ? ? ?????? ???????, ??????? „????????? ?? ??????“, ??????? ??? ???,  
????????? ?? ?????? ? ? ??????? „????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????“.< ?  
????????? ?? ??? ?????? ??? 168 ????????:

„????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????????? ???, ?????? ??? ??????, ? ?????? ?????? ???, ? ?????? ?????????? ???  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ??? ? ?  
????????? ?? ??? ??????:

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

[...]“.

6 ????? 2 ?? ?????? ??? ? ? ??????? „????????????? ??????????“. ? ??????? ??  
???? 173 ?? ?????????? ?? ??? ????????:

„1. ? ??????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??  
??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? [???? 168...],  
???? ? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ??  
?? ???, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ???????????.

??????, ?????????? ?? ??????????, ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? 174 ? 175 ??  
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ???.

2. ??????? ?????? ????:

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

?) ?? ??????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ??????  
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ????? ?????? ?? ?????? ??? ???????;

?) ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ??????  
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ????? ?? ?????? ??? ???????;

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

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

7 ?????? 174 ? 175 ?? ??? ??????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ???.

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

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

8 ?????? ??? 217 ?? Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej (????????????? ??  
????????? ???) ?? 2 ????? 1997 ?. (Dz. U. n° 78, ?????? 483) ??????, ?????????? ?  
????????? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????.. ??? ????? ?? ?????????? ??????????????????  
????, ?????????? ??????, ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
?????? ?????????? ? ???????, ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???,  
????????? ?? ??????? ??????.

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

9 ?????? ??? 15, ?????? 6 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??  
????? ??? ?????? ?????? ? ??????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U. no 177, ?????? 1054) ?

??????????, ?????????? ?? ??????? ?????????????? (?????? ??-?????? „?????? ?? ???“):

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

10 ??? 86, ??????? 1 ?? ?????? ?? ??? ?????:

„????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????,  
????????????????? ??? 15 ??? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ??? ??????? ??? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? [...]“.

11 ??? 90, ??????? 1—3 ?? ??? ????? ????? ??????:

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

2. ??? ?? ? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? 1,  
????????????????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? [...]“.

3. ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? 2 ?? ?????????? ????? ??????????????  
????? ??????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
??????, ??????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??  
??????????, ??? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ??????“.

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

12 ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????, ??????? ?????? ??????? ??????? ???????????????, ????? ?????????? ??????????  
????????? ???????, ?????????? ?? ???????, ?????????? ? ?????. ??? ?????????????? ?? ??-  
????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ??????? ?? ???, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????“.

13 ??? 2013 ?, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??  
????? ???, ?????????? ?? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ??? ?????? 2013—2015 ?. ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? 59  
368,18 ?????? ?????? (PLN) (????? 13 845 EUR), 372 166,48 PLN (????? 86 796 EUR) ? 386  
393,79 PLN (????? 90 114 EUR).

14 ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???????, ?????? ??  
????????? ???-????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????. ??? ??  
????? ??????? ?? ????????. ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??

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

15 ??? ??? ?????? ??????? ??????? ?????? ?? ???, ??? ???? ?? ??? ?????? ??????? ??  
????? ?? ??????? 2013—2015 ?, ?????????? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ??  
?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ???????  
????? ?? ??. ? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? 17  
?????? 2016 ?. ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????  
????????? ?????? ???-????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ??,  
?? ?? ??????? ?????? ?? ??? ??????, ??????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??????. ?  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ??  
????? ??????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??  
????????? ???????, ?????????? ?? ??? 90, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ???, ??? ?????? ??  
????????? ???????, ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??  
?? ??????? ??????? ???, ??????, ?? ??? ?????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

16 ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???????????, Wojewódzki S?d  
Administracyjny we Wroc?awiu (????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ???), ? ????  
????? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????  
????????? ?? ??? 86, ??????? 1 ?? ?????? ?? ????. ?? ??-????????? ???, ?? ??? ??????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????. ?????? ?? ??????????  
????????? ??????, ?? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
?????, ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ??? 90 ?? ?????? ?? ??? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
?????.

17 ? ???? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???????, ?? ?? 1 ?????? 2016 ?, ?  
????????? ?? ?????????? ?? ??????? 90 ? 91 ?? ?????? ?? ???, ??????? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????. ??? ?????? ?????? ?? ??? ????  
?? 1 ?????? 2016 ?. ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????  
?? ?????????? 2013—2015 ?, ?????????? ?? ???, ? ?????? ?? ??????????.

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

19 ? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??, ?? ? ?????? ?? 24 ?????? 2011 ?.  
Naczelnny S?d Administracyjny (????????? ?????????? ???, ???) ??????, ?? ???  
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??  
?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???, ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

????????? ????, ??????? ?? ?? ??????, ????? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ???????  
?? ??. ??????????? ?? ??-????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??  
????????? ???????, ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ???????,  
????????? ?? ??? 217 ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ?????????? ??????????  
??????, ?? ????? ??????? ? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? 1 ?????? 2016 ?.  
?????????? ?? ???????????, ??????? ??????? ???????????, ?? ??????? ?? ?? ??  
?????????????? ?? ??????????????? ???.

20    ??????????? ??????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ??????????????? ?? ???  
????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??? . ?? ?????????? ??-??????????, ??  
??? 86, ??????? 1 ?? ?????? ?? ???, ??????? ?? ??? 168 ?? ??? ???????????, ?????? ???  
?? ??????????? ? ??????????? ???, ??????? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???  
? ??????? ??? ? ??????????? ?? ??????? ?? ??? ???????.

21    ?? ????? ??-??????????, ?? ??????? ? ??????????? ?????? ?? „??????????“  
????????? ??????? ??????????????? ?????? ??????????????? ? ??????????????? ?????????  
?? ??????? ? ??????? ?? ??????? ??????? ??? ?? ??????? ??????? ??? ?? ?? ?? ???  
??? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ??? ?? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ??  
?????????????? ????. ?????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????  
?????? ? ?????? ? ?????? ?? ??? 168 ?? ??????????? ?? ???, ?????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ???, ??-?????????? ?? ??? ?? ???, ? ?????? ? ???????, ???????????  
????????? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ???????????  
????????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ???????, ?????????? ??????  
??? ??? ??????? ?????????? ??????????? ???, ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??-?????????  
????? ?? ???????????, ?????? ??? ? ??????????? ? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ???.

22    ??? ??? ?????????????? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (??????????  
????????? ??????????????? ???) ?????? ?? ??? ??????????????? ? ?? ??????? ?? ???  
?????? ??????????? ????:

„?????? ?? ??? 168, ????) ?? ?????????[?? ?? ???] ? ?????????? ?? ??????????? ?? ???  
?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?? ??????? ??????????? ???????, ?? ??????? ?? ???????  
????? ??? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????,  
????????? ??? ? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ??  
????????????????? ??? (????????? ? ??????????), ??? ? ?? ?????? ?? ?????????? ??????  
????? ??????? ?? ???, ??? ??? ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ??  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??  
??????“.

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

23    ? ??????? ?? ??????????? ??????????? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? 168,  
????? a) ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ??????????  
??????, ??????? ????? ??????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??  
????????? ?? ? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ???????????, ?????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ??????? ?? ??????? ??????? ???, ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

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

25 ?? ????? ??..., ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??  
?????? ??-?????????? ?? ??? 168 ?? ??????????? ?? ??? . ??????? ??) ?? ??? ??  
?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ??? ?? ?  
?????????? ?? ???, ??????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??? ?? ???,  
?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ???,  
?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ???,  
?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ???.  
?????????????? ?? ???.

26 ??????? ?? ??????? ?? ???, ??????? ? ??????????? ?? ???, ?? ??????? ??  
???????????. ??? ???????, ? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ??????????? ??  
?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ???????, ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ??  
?????????? ?? ???, ??????? ?? ??? ????????. ? ?????? ???, ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??? ??????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??????????? ??  
?????????. ?????? ??????? ?? ??? ??????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ??  
?????? ?? ??? ??, ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ???, ?? ???  
???? ?? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
?????????. ?? ?????? ?? ???, ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??? ??????? ?? ???????, ???????, ? ?????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ???,  
?????? ?? ??? ??????? ??, ?? ?? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? (??.. ? ??? ?? ???  
?????? ?? 16 ??? 2016 ?, Mateusiak, C?229/15, EU:C:2016:454, ?. 24 ? ??????? ?? ???????  
??????).

27 ? ??? ?? ??????? ??????????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??? ?? ???,  
?????????????? ?? ???, ?????? ??????? ?? ??? ???????, ?? ??????????? ?? ??? ??  
???????? ?? ??? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??? (??.. ??-  
?????????? ?? ??? ?? 16 ??????? 2012 ?, ?? ??? ?? ???????, C?118/11, EU:C:2012:97,  
?. 69). ?? ?????? ?? ???, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???, ??????? ?? ???????,  
???????? ?? ??? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
???????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?? ???,  
?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?? ???,  
???????? ?? ??? ??????? ??, ?? ??? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?? ??? ??  
???????? ?? ??? (??.. ? ??? ?? ??? ?? 13 ??? 2008 ?, Securenta, C?437/06,  
EU:C:2008:166, ?. 27, ?? 6 ??????? 2012 ?, Portugal Telecom, C?496/11, EU:C:2012:557, ?.  
36 ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt, C?108/14 ? C?109/14,  
EU:C:2015:496, ?. 23 ? 24).

28 ?? ????? ?? ???, ?????? ??????????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??? ??  
?????????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ??  
??????????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ???????, ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ???????, ?? ???  
?? ??????????? ?? ???, ?? 173—175 ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??? ??  
?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??  
?????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??? ??  
?????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??? ??  
?? ??? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????????? ??  
?????????????? ?? ??? ???????, ?? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ?? ???  
????, ?? ??? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ???, ?? ??? ?? ??? ??  
?? ??????????? ?? ??? (??.. ? ??? ?? ??? ?? 13 ??? 2008 ?, Securenta,

C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 33, ?? 6 ?????????? 2012 ?,., Portugal Telecom, C?496/11, EU:C:2012:557, ?. 42 ? ?? 16 ??? 2015 ?,., Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 27). ?? ?????? ?? ????, ?? ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ???????????, ?????? (???. ? ???? ?????? ?????? ?????? ?? 14 ??????? 2000 ?,., Floridienne ? Berginvest, C?142/99, EU:C:2000:623, ?. 32, ?? 27 ?????????? 2001 ?,., Cibo Participations, C?16/00, EU:C:2001:495, ?. 44 ? ?? 29 ?????? 2004 ?,., EDM, C?77/01, EU:C:2004:243, ?. 54).

29 ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ???? ? ???????????, ?? ???? ????  
?????????? ?? ??? ??????? ??????? ?? ??? ??????, ??????????? ?? ??? ??????? ????  
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ???? ?? ??????? ??????? ??????  
?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????  
?? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????  
?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????  
????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? (???. ??-????????? ??????? ?? 25 ??? 2018 ?,., Gmina Ryjewo, C?140/17,  
EU:C:2018:595, ?. 58 ? ?????????? ??????? ???????).

30 ? ?????? ?? ??? ?? ??????????? ?????????? ?????, ?? ???? ??????????????? ?  
????????? ??????????? ??????? ?????? ?????????? ?????, ?? ?????? ??????????????? ?? ??? ???????  
????????? ??????? ??????? ?????????? ?????, ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??? ??????? ?  
?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????? ?????,  
????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ???????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ??  
?????? ?? ??? ?? ??????? ??????? ???????????????, ?????? ?????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??  
????????? ?????? ?????, ??????? ???? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ???????.

31 ?????? ???? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ???? ???? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???????  
????????? ?????? ?????? ??????? ?????????? ??????????????? ?????? ???? ?????? ???????????  
????????? ?? ??????? ?????? ??????? ??????? ?????, ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??? ?? ???????  
?????????.

32 ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??? ??  
????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ??  
????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ??  
????????? ?????? ?????, ??????? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ??.

33 ?????? ?????? ??-????????? ?? ??????? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????? 26 ??  
????????? ??????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ???? ?????? ?? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ??????? ???? ?????????? ?????? ?? ???, ?? ???? ??  
?? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???  
?????????.

34 ?????????????? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ??  
????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ??  
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??????? ?? ??? ??  
????????? ? ?????? ?? ???????????.

35 ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ???????  
?????????????? ?? ???????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????  
?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ???, ?????????????? ??????? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ?????? ???, ?????????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????? ??????  
????????? ?? ????. ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??  
?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???.

36 ???????????, ????? ?????????? ?????????????? ??????? ? ????? 57 ?? ??????  
??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ???????????, ?? ??  
????????? ?????? ???????????????, ??? ? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ??????  
????????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ???????????, ?? ?? ??????????????  
????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????????, ?? ?? ??????????????  
????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????? ???????????, ?? ?????? ?????? ??????  
?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
??? (??.. ?? ?????? ?????? ??????? ?? 29 ??????? 2009 ?, NCC Construction Danmark,  
C?174/08, EU:C:2009:669, ?. 41 ? ?????????? ??????? ??????????).

37 ????? ??????, ?? ??????? ? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??  
????????? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 168 ??  
?????????? ?? ???.

38 ??????????? ??????????? ??????? ???????, ?? ?????????????? ???????, ???????????  
????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????????? ??  
???? 217 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ????? ?????????? ?????????? ??  
?????????????? ?? ??????? ???????.

39 ? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????  
????????????? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??????, ?????? ?????????? ??????????? ??????? ? ?????? 110 ?? ?????? ???????????, ??  
????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ??, ?????? ?? ??????  
?????????? ???????, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????  
?????????? ? ?????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ????? ?????????? ?? ??????  
?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ???????, ????? ?????????? ??????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????  
?? ??????? ?????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ???????.

40 ??????????? ??????? ? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ??????? ?  
????????? ??????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ???????, ??? ?? ?????? ?? ??  
????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ??  
????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ??  
?????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ???????.

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

42 ?? ?? ??????? ??-?????????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ? ?????????? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ????. ??????? ?? ????. ?????? ????? ? ????. ?????? ?????? ?? ???? 168  
?? ??????????? ?? ????. ?????? ?????????? ??????, ??????????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?  
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??  
????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? (?) . ?  
???? ?????? ??????? ?? 10 ????. 2005 ., ???????/????????? ???????, C?33/03,  
EU:C:2005:144, ?. 16 ? ??????? ?? ??????? ?? ???????).

43 ??????????????, ??? ?????????????????????? ??? ????? ???? ?????????????? ??? ?????? ??  
????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ???????????, ?? ??  
????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
???? ??????? ???????, ??????? ? ?????????????? ???????, ?? ??????? ? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????? ???????.. ??????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??????? ??  
?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ???????  
????? ??????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?  
?????????? ??????? ??????, ? ???? ? ?????????? ??????? ??????? ??? ??????????????? ???????,  
????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?? ?? ?????? ??????? ??  
??????????.

44 ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????????? ??????, ?? ??????????, ?????? ?  
????????????? ?? ? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????,  
?? ?? ? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ? ??????.

45     ????-?????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ??? 168 ?? ??????????? ?? ??? ?  
?????????? ? ??????? ?????? ?????? ???? 86 ?? ?????? ?? ??? . ??????? ?? ??? 168  
?? ?????????? ???, ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????????? ????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???,  
????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ? ???  
?????? ??????? ?? 86 ?? ?????? ?? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ??????.

47      ???????, ?????????? ??????? ? ? ?????????? ????????????, ????????????, ???????????, ???????????  
????? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
????? ? ? ? ? 168 ? ? ?????????? ? ? ? ?.

48     ? ????? ???? ??, ?? ???????, ?? ?? ???????, ?? ?????? ??, ?? ???????????, ?? ?????????? ??  
?????????, ?? ??????? ? ???????, ?? ??????? ??????????? ??, ?? ? ?????????? ?

???????? ? ? ?????, ????? ? ?? ??????????????? ??????????? ?????????? ?????? ??? ?  
?????????????? ??? ??????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????? ??  
?????????????? ??? (???. ? ??? ?????? ??????? ??????? ?? 26 ?????????? 1996 ?, Arcaro,  
C?168/95, EU:C:1996:363, ?. 41 ? 42, ?? 5 ??? 2007 ?, Kofoed, C?321/05, EU:C:2007:408, ?. 45  
? ?? 15 ???????? 2011 ?, Franz Mücksch, C?53/10, EU:C:2011:585, ?. 34).

49 ?? ?????? ???????, ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?? ??? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ????? contra legem (???. ??-?????????  
???????? ?? 15 ????? 2008 ?, Impact, C?268/06, EU:C:2008:223, ?. 100 ? ??????????? ???????  
????????), ??????????? ??????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????? ???????????  
?????? ???????, ??? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ????, ??? ?  
?????????? ? ?????? ?? ??????? (?????? ?? 19 ????? 2016 ?, DI, C?441/14,  
EU:C:2016:278, ?. 33, ?? 17 ????? 2018 ?, Egenberger, C?414/16, EU:C:2018:257, ?. 72 ? ??  
11 ??????? 2018 ?, IR, C?68/17, EU:C:2018:696, ?. 64).

50 ? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ??  
????? 168, ??? a) ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????  
?????????? ???????, ??????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????  
????? ??????????? ?? ? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ?? ?? ???????, ?? ?? ?  
?????????? ??????? ??????? ?????? ??????? ?????????? ??????? ??????? ?????????? ? ???????  
?? ???????????, ????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ???????, ?? ?? ???????, ??  
???? ??????? ?? ??????? ??????? ??, ?????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ?  
?????????????? ? ? ?????????????????? ??, ????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??????? ?

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

51     ? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????  
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????  
??????????, ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,  
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

????????

\*      ????? ?? ?????????????????; ??????.