

– ?? ??????????? ???????, ?? 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 („?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ???????????“, ??????????
??-???????? „?????????????? ???????????“) ? Szef 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) ?

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

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

16 ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????, Wojewódzki Sąd
Administracyjny we Wrocławiu (????????????? ?????????? ?????????????????????? ??, ?????), ? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?? ????? 86, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ???. ?? ??-????????????? ?????, ?? ??? ??????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??????. ?????? ??? ? ??????????
????????????? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?? ??????
???????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ? ????? 90 ?? ?????? ?? ??? ??
?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
?????????.

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

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

19 ? ??? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???, ?? ? ?????????? ?? 24 ?????????? 2011 ?.
Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????????????? ??, ?????) ??????, ?? ???
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ??? ? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????

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

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

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

22 ??? ??? ?????????????????? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (????????????
?????????? ?????????????????????? ???) ?????? ?? ??? ?????????????????????? ? ?? ??????? ?? ???
????????? ?????????????????? ???????:

„?????? ?? ??? 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,

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 ?, ???????/?????????? ?????????, C733/03,
EU:C:2005:144, ? 16 ? ??????????? ??????? ?????????).

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

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

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

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

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

???? 168, ????? a) ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ??????
????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (???) ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??????,
????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??
????????? ? ???, ????? ? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ????????? ?
????????????? ?????? ?? ???, ??? ????? ? ?????????????? ?????????? ?????????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ???, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ? ? ?????????????????????? ?? ?????????.

????????

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