

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

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

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

«????????????????? ????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/?? – ?????? 168, ?????????? ?? – ?????????? ??? ?????? ?????????? – ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? – ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? – ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? – ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????»

????? ?????????? C-566/17,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (?????????????? ?????????????? ?????????????????? Wrocław, ??????????) ?? ?????????? ??? 10?? ?????????? 2017, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? 26 ?????????????????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach

?????

Szef Krajowej Administracji Skarbowej,

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

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

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

?????????????????: R. Žežek, ?????????????????? ??????????????,

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

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

- ? Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach, ?????????????????? ??? ?????? P. Koźmiński ??? K. Ziemiński, radcowie prawni, ?????? ??? ??? ??? P. Kałmierczak, doradca podatkowy,
- o Szef Krajowej Administracji Skarbowej, ?????????????????? ??? ?????? B. Kołodziej ??? J. Kaute,
- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk – Szaładzińska,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. Jokubauskaitė ??? M. Siekierzyńska,

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

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

?????????

1 ? ?????? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 168, ?????????? ??,
??? ????????? 2006/112/?? ??? ????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Zwi?zek Gmin
Zag?bia Miedziowego w Polkowicach (?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ???
Polkowice, ??? ?????: ?????? ??????) ??? ??? Szef Krajowej Administracji Skarbowej (??????????
??? ?????????? ??????????????? ??????, ??? ?????: ?????????????? ?????), ?????????? ?? ??????? ??? ???
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ???
????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ??? ??? (??? ?????: ??????? ?????????).

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

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

3 ? ??????? I?? ??? ?????????? ??? ??????????????? «????????????????? ?????? ?????». ??? ??? ??????
?????, ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????? ???????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????:

«????????? ?? "????????????????? ?????? ??????" ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????»

4 ??? ??? ?????? ??????, ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? ???????, ??? ?? ?????? ??????????
????????:

«?? ??????, ?? ?????????????????, ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ??????????????
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?
?????????, ??? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??, ??? ???
????????????????????? ? ?????????? ??????, ?????????????????? ??????????????, ?????, ?????????? ? ??????
?????????????????»

5 ? ?????? X ??? ?? ?????? ?????????, ??? ??????????????? «?????????????», ?????????????????? ??????
?????????, ?? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? «????????? ??? ??????? ??? ??????????????
????????????». ??? ?????????? ?????, ?? ?????? 168 ?????????????? ?? ?????:

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ??????
?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??
?????????? ?????:

$$[\dots]\gg.$$

«1. ???? ????? ?? ????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ????????????? ?????
 ????? ??? ??? ?????????????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
 ???????????????? [??? ??????] 168 [...] ??? ??? ?????????, ?? ??????? ??? ????????? ??????????
 ??????????, ? ????????? ?????????????? ????? ??? ?? ?????? ??? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????
 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????????????.

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

?) ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
 ????? ????????????????? ?? ?? ? ????? ????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????? ??????
 ??????,

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

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

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

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

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

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

9 ?? ????? 15, ????????????? 6, ??? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??? ????
????? ??? ??? ??????? ??? ??????????), ??? 11?? ????????? 2004 (Dz. U. ????. 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 ???), ?? 372 166,48 PLN (????????? 86 796
????) ?? ?? 386 393,79 PLN (????????? 90 114 ???), ?????????????.

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

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

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

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

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

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

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

21 ?? ?????? ?????????? ??????, ??, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? «????????» ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????. ??? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 168 ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ??? ??, ????, ??? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ???. ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????, ?? ? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??.

?????????? ???? ???? ???????, ??????????? ??? ??? ??????????? ??? ?????, ??? ????? ? ???
?????????? ??? ?? ??????????????? ?? ????? ???? ? ??? ??????????? ????? ??? ??? ???????????
?????????????? ??????????????????? ??? (??., ?????, ????????? ??? 16?? ??????????????? 2012, Eon
Aset Menidjmont, 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 ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ? ???? ????
??? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ? ? ????
? ???? ? ???? 168, ???? ? ? ? ???? ??. ???? ? ? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????
????????????? ???? ? ? ???? ???? ????.

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

34 ????
?
????????????
????????
???????? ?

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

36 ???? 57 ? ? ? ? ? ?
?
????????
?
????????
????????
?? ?? (???. ???? ? ? 9? ???? ???? 2009, NCC Construction Danmark, C-174/08,
EU:C:2009:669, ???? 41 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?).

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

38 ?

44 ????????, ?? ?????, ????????? ???? ?????? ??????????? ?? ??????????, ??? ???????
 ??? ????????? ???? ?????? ?????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????? ???
 ??? ????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ????????????? ????? ????????? ????????,
 ??????????, ?????????????? ??? ????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
 ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???

45 ???' ?????, ?????? ?? ???????????? ??? ?? ????? 168 ??? ??????? ?? ??????????
 ??? ????????? ?????? ?? ?? ????? 86 ??? ????? ????? ??? ? ?????????? ??? ??????
 ?????????, ??? ? ? ? ????? 168 ??? ??????? ??, ?? ? ?????????????? ??? ???? ????
 ????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ????? ?????
 ??? ?? ?????? ?? ? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ??????,
 ?? ????? 86 ??? ?????? ??? ???? ?????????, ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????
 ??? ?????? ?????????????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ? ?????????????? ??
 ????????????? ??????????

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

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, ????????? ??, ?? ????????? ?? ????? ??
 ?????? ?? ??????????? ?? ????? ??????? ????????? ?? ????????? ????? ????????????? ????? ?????
 ?? ????????????? ????????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ? ??????? ??????????????? ?? ?????????
 ?????????, ????? ?? ??????????? ????? ????????? ?????????????? ??????????? ????????? ?????????
 ????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????
 ?????????????? ????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
 ?????? ????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????????????????

* ?????? ??????????: ? ??????????