

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

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

18 ??? 2021 ???(\*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????? — ??? — ?????????? 2006/112/?? —  
????????????? ?????????? ?? ??? — ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? — ??????????????????  
????????? — ??? ?? ?????? ?? ??????-????????? — ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?? ??????????????”

?? ??? C?895/19

? ?????? ?????????? ??????, ???????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Wojewódzki  
S?d Administracyjny w Gliwicach (????????? ?????????????? ??? ??????, ???) ? ??? ?? 4  
?????? 2019 ?, ?????? ? ??? ?? 4 ??????? 2019 ?, ? ?????? ?? ??????????? ?? ???

A.

?????

### **Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej**

?? ????????:

**Rzecznik Ma?ych i ?rednich przedsi?biorców,**

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

?????? ?? ?: N. Piçarra, ?????????? ?? ????????, S. Rodin ? K. Jürimäe (?????????), ????,

????????? ??????: H. Saugmandsgaard Øe,

?????????: A. Calot Escobar,

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

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

- ?? A., ?? M. Bielawski, doradca podatkowy,
- ?? Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców, ?? P. Chrupek, radca prawny,
- ?? ??????? ????????????, ?? B. Majczyna, ? ?????????? ?? ????????????,
- ?? ????????????, ?? M. Siekierzy?ska ? J. Jokubauskait?, ? ??????????? ??  
???????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 167 ? 178 ??  
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ?????? ?????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????? ??  
????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ? ?????????? 2010/45/?? ??  
????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?, ??? 1) (????????? ??-?????? „????????????? ??  
??“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? A. ? Dyrektor Krajowej informacji  
Skarbowej (????????? ?? ?????????? „????????? ?????? ??????????”, ????) (????????? ??-  
????? „????????? ????”) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????????? (??), ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??????????????.

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

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

3 ?????? ??? 2, ?????? 1, ??? ?), ?????? i) ?? ?????????? ?? ?:  
„????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????:

[...]

i) ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???:

i) ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???:  
????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ????, ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????  
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????  
282—292, ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 33 ??? 36“.

4 ??? 68 ?? ??? ?????? ???:

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

????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??”.

5 ??? 69 ?? ?????? ???:

„? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? 222, ?????? ??”.

6 ??? 167 ?? ??? ?????? ???:

„????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??”.

7 ??? 168 ?? ?????? ???:

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

[...]

?) ???? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?  
????????????? ? ??? 2, ??????? 1, ?????? ?), i);

[...]“.

8 ???? 178 ?? ??? ?????????? ??????:

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

[...]

?) ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? 168, ?????? ?), ?? ?????????? ??  
????????????? ??????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????-????????? ??  
??, ?????????? ? ??? 250, ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??  
?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ??  
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? XI, ?????? 3, ?????? 3—5;

[...]“.

9 ???? ?????? ??? 179 ?? ?????????? ??????????:

„????????????????? ???? ??????? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? 178.

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

10 ???? 180 ?? ??? ?????????? ??????:

„????????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?? ??????  
?????????, ??? ?? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 178 ? 179“.

11 ???? 181 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ??????????  
??????, ?????????? ? ?????????? ?? ??? XI, ?????? 3, ?????? 3—5, ?? ??????  
?????????????, ?????????? ?? ??? 168, ?????? ?), ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??  
????????????? ?????????? ?? ??????“.

12 ???? 182 ?? ??? ?????????? ??????:

„????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????

13      ?????????? ??? 222, ????? ?????? ?? ??????????? ??????????:

„?? ??????????? ?? ????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ??? 138 ???????, ???  
?? ??????????? ?? ????, ?? ?????? ?????????? ??? 196 ??????? ?????? ???, ?????? ??  
?????? ?? ??-????? ?? 15-?? ??? ?? ???????, ??????? ????, ??? ?????? ? ???????????  
????????? ??????“.

14      ???? 273, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????:

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

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

15      ????. 86 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (?????? ?? ??????? ?????? ??????? ?  
???????) ?? 11 ????. 2004 ?. (Dz. U. ?? 2018 ?, ?? 2174) ? ??????????? ??, ??????????  
?? ?????? ? ??????? ?????????? (?????? ??-?????? „?????? ?? ??”), ?????:

[ ... ]

10b. ??????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ? ? ?????? ? ? ?????? ? ?  
????????? ?????? ? ? ?????????? ??:

[...]

2) ??????? 2, ??? 4, ??? c) ?????? ? ?????????????? ? ?????? 10, ??? ??????  
?? ?????????????????? ???:

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

b) ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??  
????? ? ??????-?????????????, ? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????, ?? ??-????? ?? ???  
????? ??? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????.

[...]

10i. ??? ?????? ??????? ?? ???????? ?????? ? ???????-?????????????, ? ?????? ? ?????? ??  
?????? ????? ??, ??? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? 10b, ??? 2, ??? b) ? ?????  
3, ?????????????????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ??  
????????-?????????.

[...]

13. ??? ?? ? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??  
????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? 10, 10d, 10e ? 11, ?????????????????? ???  
????? ?? ??????? ??????????? ??? ?????? ?? ???????-????????? ?? ???????, ?  
????? ? ?????????? ??????? ?? ???????????, ?? ?? ??-????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??  
????????, ? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ???????????, ?????? ? ?????????? ?? ??? 13?.

13a. ??? ??????????? ??????????? ?? ?????? ? ??? ??????? ?? ?????? ??? ??????,  
??? ?????? ??????? ?? 17 ?????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ??????? ??? ???????,  
????????????????? ???, ??? ?? ? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? 10 ? 11, ??? ?? ??????  
????????????? ??? ?????????? ?? ???????-????????????? ?? ???????, ? ?????? ? ??????????  
????????? ?? ??????????, ?? ?? ??-????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ???????, ? ?????? ?  
????????? ??????? ?? ??????????.

16. ??? ??????? ?? ??? 86, ??????? 10b, ??? 2, ??? b) ?? ?????? ?? ??? ?  
????????? ?? ???????????, ?????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? 1 ?????? 2017 ?. ? ??????? ??  
???? ??????? ? ??????????? ?? ??????? ??????? „?? ??-????? ?? ?????? ??? ?????? ??  
??????, ??? ?????? ? ?????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ????. ?????? ??? ?????? ? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ????. ??  
????? ?????????? ?? ??? 86 ?? ??? ?????? ?? ??????? ??????? 10i.

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

17. A. ? ???????, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??-  
????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????. ?? ???????  
????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????.

18. A. ?????? ??????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??  
????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? . ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ??? ?????? ? ??????????  
????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ??????? ??  
?? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????-  
????????????? ?? . ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????, ??  
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? A. ??? ?? ??????? ?? ???????, ????  
?????? ?????????? ??????? ?? ???????-????????????? ?? ??? ??.

19. ??-?????????, A. ??? ??????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????  
????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????  
??????, ?? ?????? ? ?????????? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ?? ???????-  
????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ??? 86, ???????  
10b, ??? 2, ??? b) ?? ?????? ?? ??? . ?????? ? . ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?

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

20    ?????? ? ??? ???? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ??????, ?? 27 ??????? 2018 ?.  
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???????, ?????????? ?????? ??????????????  
????, ?????????? ? ??? 86, ??????? 10b, ?????? 2, ????? b) ?? ?????? ?? ???, ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ??  
?????????????. ????? ??? ??? 178 ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ?, ??????? ?  
????????? ???.

21    A. ?????? ??? ?????????? ?????? Wojewódzki S?d Administracyjny w Gliwicach  
(????????? ?????????????? ??? ??????, ???) ?????? ?? ?????? ?? ??????????????  
????????? . ? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? 86, ??????? 10b, ?????? 2, ????? ?)  
?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??????? 167 ? 178 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????.

22    ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? 86,  
????????? 10b, ?????? 2, ????? b) ?? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ???.

23    ?? ???????, ?? ?? 1 ?????? 2017 ?. ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ???,  
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????-????????? ?  
????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
86, ??????? 10i ?? ?????? ?? ??? . ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ???????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

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

25    ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? 86 ?? ?????? ?? ???  
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??????????  
????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??  
????. ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??  
?????.

26    ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ??  
????, ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ??  
????????? ?? ???????-????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

27 ? ??????? ??????????? ??????????? ???????????, ?? ?? ??? ??????, ?????????????? ??  
?????????? ??????????? ????, ????, ????? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ???????????,  
???? ?? ??????? ??????????????????? ????, ????, ????? ???????????, ????, ??????????????? ?? ????  
????? ??????????????? ? ??????. ????, ????? ?? ????, ????, ????? ??????? ?? ??????????? ???????????,  
??? ????? ?? ??????? ?? ????, ????, ?? ??????? ???????????, ????? ?? ????, ????, ?? ???????  
??, ??????????????????? ????, ????? ??????????? ??????????????? ?? ??-????? ???????????, ? ???  
?????????? ?? ??????????? ??????????? ? ??????. ?? ??????? ???????????, ??????. ?? ?????? ???????,  
?????????? ???????, ???, ??? ????? ??????????????????? ????? ?? ?? ??? ?????? ?? ??????? ???  
?????????? ????, ??-?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????? ??????????? ?? ???????????  
?? ?? ???????????, ?? ?????? ??????????? ??????????? ??????????. ??? 86, ?????????? 10b,  
????? 2, ????? b) ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????????? ? ???????????  
?? ?????? ?? ??????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?.

28      ????? ?????????? ??????? ?? ??????, ?? ?????? 167 ? 178 ?? ?????????? ?? ??  
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? 86,  
?????? 10b, ????? 2, ????? b) ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?????????? ?????????? ????.  
?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???.

„?????? ?? ??? 167 ??? ?????? ? ??? 178 ?? ?????????[?? ?? ???] ?? ?? ??????? ?  
??????, ?? ?? ??????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ??????  
?? ??????? ??????? ?????? ?? ???????, ?????????????? ?????????????? ??????????????  
?? ?????, ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?  
?????????? ??????-????????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ??? (? ?????— ???  
?????) ?? ??? ?? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????  
?? ??????? ?? ?????????? ?????? ? ??????“.

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

30 ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?????? ?? 167 ? 178 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ???????  
????????? ?? ?????? ?? ??????, ??????? ?? ????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ? ????? ?? ?????  
???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????-?????????, ??????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????.

31 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ???  
????? ?????????? ? ??????? ?? ???????, ??? ??? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??? ???  
????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ??? ?????? ??????? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?????? ?????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ???  
?????? ??? (??. ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 11 ??????? 2014 ?, Idexx Laboratories Italia,  
C590/13, EU:C:2014:2429, ?. 33).

32 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?  
????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?  
????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????, ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

?????????????????? ?? ?????? ??? ??????? ?? ??? (????????? ?? 11 ?????????? 2014 ?, Idexx Laboratories Italia, C?590/13, EU:C:2014:2429, ?. 30 ? ?????????? ??????? ??????? ? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 26 ? ?????????? ??????? ??????). ?????? ?????? ??????? ? ????????????, ??? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ? ? ? ??????? ?? ?????????? (????????? ?? 15 ?????????? 2016 ?, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 37 ? ?????????? ??????? ???????).

33 ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??  
???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???. ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? (????? ?? 15 ??????)  
2016 ?, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ? 27 ? ??????? ?? ?????? ?? ??????).

34 ??????? ?? 167 ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??  
???????, ?????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??????. ??????? ?? 69 ??  
???? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????  
??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???????, ???  
????????? ?? ????, ?????? ?? 222, ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????.

35 ?????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? (?)?. ? ???  
????? ?????? ?? 26 ????? 2018 ?, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ?. 35).

36 ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
???? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ??? 2,  
????????? 1, ????, ?), ??????? i) ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??? 168, ????) ??  
???. ??? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ????, ?? ?? ? ? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?  
????????????? ????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????.

37 ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?  
????????? ?????? ?????????????? ??, ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??  
???, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?  
????????? (?????? ?? 11 ?????? 2014 ?, Idexx Laboratories Italia, C?590/13,  
EU:C:2014:2429, ?. 42).

38      ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ???????????????, ?? ??  
178, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 250  
?? ?? ?????????? ??????-????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????????? ??  
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??  
?????, ? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? XI,  
????? 3, ?????? 3—5 ?? ?????????? ??????.

39      ?????? ??? ???? ??????? ?? 179, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??  
????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????? ?? ??? ?? ??? „?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 178“.

40 ?????????? ??????????? ?? ????, ?? ????, ?????, ??????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ??????????? ?? ???, ??  
??????, ?????? ?? ????, ?????, ???????????, ?? ???????, ?? ?????, ?? ????, ?????, ?? ?????, ?? ?????, ?? ???? ?  
??????????, ?? ????, ?????, ??????????????????? ?? ????, ???????????, ?????, ?????????? (???. ? ???, ?????)

?????? ?? 29 ????? 2004 ?, Terra Baubedarf-Handel, C?152/02, EU:C:2004:268, ?. 34 ? ?? 15  
????????? 2016 ?, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 35).

41 ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????  
?????? ??????, ??? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????, ? ?????? ?????? ?????? ??? 167 ??  
?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 26  
????? 2018 ?, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ?. 36).

42 ?????????? ?? ??? ?????? ?????? 180 ? 182 ?? ?????????? ?? ??? ??  
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????, ??????? ?? ?? ??  
????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ?? ???????????,  
??? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ???, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????  
(?????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-?????? ???????, C?284/11, EU:C:2012:458, ?. 46 ?  
????????? ?????? ?????? ?? 26 ?????? 2018 ?, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283,  
. 37).

43 ? ??? ?????????? ??????? 273 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????  
?? ??????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ???????????????  
?????????. ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ??  
?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ???  
(?????? ?? 12 ??? 2012 ?, ???-?????? ???????, C?284/11, EU:C:2012:458, ?. 47 ?  
????????? ?????? ?????? ?? 15 ?????? 2016 ?, Barlis 06 — Investimentos  
Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 47 ? ?????????? ?????? ??????).

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

45 ? ??? ???????, ????, ??????? ??????? ??????? ???????, ???????, ???????, ??????  
?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??  
????????? ???????????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ? ?????? ?? ?????? 34 ? 36 ?? ???????????  
????????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??  
????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? 168, ??????) ?? ??? ????????????. ??  
?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?? ???????-  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????.

46 ????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? 44 ?? ?????????? ??????  
???? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??  
????????? ???, ??????? ?? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????????, ?? ?? ??  
????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????  
??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????

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

47 ?? ??? ?????? ??????, ?? ??????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ??? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??  
??????????, ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???????????.  
?????? ???, ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???????????.  
?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ???????????.  
??????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ???,  
????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? (????????? ?? 12  
??? 2012 ?, ??-????????? ??????????, C?284/11, EU:C:2012:458, ?. 62 ? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?? 11 ?????????? 2014 ?, Idexx Laboratories Italia, C?590/13, EU:C:2014:2429, ?. 38  
? 40 ? ?????????? ?????? ??????). ?? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?? ???  
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??  
????????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 12 ??? 2012 ?, ??-????????? ??????????,  
C?284/11, EU:C:2012:458, ?. 71 ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? 11 ?????????? 2014 ?,  
Idexx Laboratories Italia, C?590/13, EU:C:2014:2429, ?. 39).

48 ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??? 41 ?? ??????????  
????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????.  
?????????, ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????  
?? ?????????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???.  
? ??? ?????? ?????? ?? 29 ?????? 2004 ?, Terra Baubedarf-Handel, C?152/02,  
EU:C:2004:268, ?. 35—37).

49 ?? ??? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??  
?????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 31 ?? ?????????? ??????, ??  
????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????.

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

51 ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ??????  
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????  
??, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??, ??? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ??????????  
?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ??  
??, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? ??????????????), ?? ??? ??????, ??  
? ?? ?????? — ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? (????????? ?? ??????????) (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 26 ????)

2018 ., Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ? . 38 ? ?????????? ??????? ???????).

52    ??????? ?? ?????????? ???? 44 ? 46 ?? ?????????? ??????? ??????, ??  
????????????? ????, ??????? ? ?????????????? ???? ??????? ?????????????? ??????????  
?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ??????????????  
?????????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????  
????????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????.

53    ??? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ???? 43 ?? ?????????? ???????  
?????? ??????, ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ??????? ??  
?????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 273 ??  
????????? ?? ??? . ??????? ?? ????? ??-????????? ?? ?????????? ?????????? ???????  
?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?????? ??  
15 ??????? 2016 ., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14,  
EU:C:2016:690, ? . 48 ? ?????????? ???????).

54    ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ???????  
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????  
????????? ?? ?????? ??????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ??????  
?? ???, ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ? ??-?????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ??????????????, ?? ???  
??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ? ?????? ??, ?????? ?? ???????  
????????? ???????, ?????????? ?? ?????? 31 ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?????? ??????? ??  
?? ??????? ???????????, ?? ??? ?????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ??????? ???????.

55    ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ??  
?? ???????, ?? ??????? 167 ? 178 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??  
?? ?? ??????? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ???????, ?  
????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????-??????????,  
????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??  
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????.

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

56    ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ??????? ? ??????? ?????????? ?????????? ???????  
???? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????????  
??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ???????, ???????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???????????  
??????, ?? ??????? ?? ???????????.

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

?????? 167 ? 178 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????  
?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ??????? ?  
????????? 2010/45/? ? ? ?????? ?? 13 ??? 2010 ., ?????? ?? ? ? ?????? ? ??????? ??  
?? ?? ??????? ?????????? ?????? ??????, ??????? ?????? ?????? ??????????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????? (???) ??? ??????? ?  
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???????, ? ?????? ?? ?????? ???,  
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ??????-??????????, ?????????? ?  
????????? ??? ?? ???????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??????? ??

????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????.

???????

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