

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

???????

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

„????????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
180 ? 181“.

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

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

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

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

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

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

„1. ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????,
????????????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? [...]“

[...]

10. ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????
????? ?????? ? ??????.

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 Sąd Administracyjny w Gliwicach
(????????? ?????????????????? ?? ???????, ?????) ????? ?? ?????? ?? ??????????????????
?????????. ? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? 86, ????????? 10b, ????? 2, ????? ?)
?? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ? ??????? 167 ? 178 ?? ?????????????? ?? ?? ? ? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????????.

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

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

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

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

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

?????????????????? ?? ????? ????? ??????? ?? ??? (???????? ?? 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 ??????????? ??????????????? ?? ????? ?? ????? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????????, ? ?????, ?? ????? ?????????, ????? ??????? ? ??????????????????? ? ?? ???????, ??????????????????????????????????? ????? ??????????????? ????????? (?. ? ????? ?????????

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 ??????

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

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

???????

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