

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

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

15 ????? 2021 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) —
????????? 2006/112/?? — ??? 273 — ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??
??? ?? ?????????????? — ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????
????????? ?????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????? — ?????? ? ?????? ?? 20 % ?? ??????, ? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ??
????????? — ?????? ?? ??????????????“

? ? C?935/19

? ?????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Wojewódzki
S?d Administracyjny we Wroc?awiu (????????? ?????????????? ?? ??????, ???) ? ??? ??
3 ??????? 2019 ?, ? ?????? ? ??? 23 ??????? 2019 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ??
????

Grupa Warzywna sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu

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

?????? ?? ?: N. Pi?arra, ?????????? ?? ???????, S. Rodin ? K. Jürimäe (?????????), ????,

????????? ??????: G. Pitruzzella,

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

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

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

– ?? Grupa Warzywna sp. z o.o., ?? M. Pacyna, ? K. Kocowski, adwokaci, ??????????? ??
S. Z?bczyk, doradca podatkowy,

– ?? ?????????? ????????????, ?? B. Majczyna, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????? ???, ?? J. Jokubauskait? ? M. Siekierzy?ska, ? ?????????? ??
???????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 4, ???????? 3 ???, ??? 325 ????, ?????? 2, 250 ? 273 ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ????? ?????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ????. 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ????. 9, ????. 3, ????. 7, ?????? ??-????? „????????? ?? ???“) ? ?? ?????? ?? ???????????????.

2 ?????????? ? ?????? ?????? Grupa Warzywna sp. z o.o. ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu (????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????, ?????) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????.

???????

???????

3 ??? 2, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????:

„????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? [????? ?????? ?????????? ?????? (???)]:

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

4 ??? 12, ?????????? 1 ? 2 ?? ??? ?????? ?????? ?????:

„1. ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ????, ?????????? ?????? ?????? ?????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? 9, ?????? 1, ?????? ??????, ? ??-????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????:

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

[...]

2. ?? ?????? ?? ?????? 1, ????) „?????“ ?????? ?????? ???????????, ??????????? ??? ??? ? ????.

[...]

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

5 ??? 135, ??????? 1 ?? ?????????? ?????????? ??????:

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

[...]

?) ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ? ? ??????, ?????? ??????, ?
????????? ?? ??????????, ???????? ? ??? 12, ??????? 1, ????? ?);

[...]".

6 ??????? ??? 137 ?? ?????? ??????????:

„1. ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????:

[...]

?) ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ? ???, ??????? ??
?????????, ??????? ? ??? 12, ??????? 1, ????? ?);

[...]

2. ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????? ??
?????? ?? ??????? 1.

[...]".

7 ??? 250 ?? ?????????? ?? ??? ??????????:

„1. ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????-????????? ?? ???, ?????? ??????
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ??????????, ?
?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????? ??? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ???????,
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????.

2. ?????????? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????? ?????????-????????? ?? ???,
????????? ? ??????? 1, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ?
?????????, ?????????? ?? ???".

8 ?????? ??? 273 ?? ??? ??????????:

„????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????? ? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? [...]
?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? ??, ?????????? ?? ??? 3".

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

9 ??? 43, ??????? 1, ??? 10 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??
????? ?????? ?????? ? ??????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U. ?? 2017 ?, ?????? 1221) ?
????????? ??, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (????? ??-??????
„????? ?? ???"), ??????:

„?? ??????? ? ??? ?? ??????????: [...] ?????????? ?? ??????, ??????? ??? ?????? ??

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

- a) ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???;
b) ????? ??????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ??????? ??? ?? ??? ???? ???? ?
????????? ???-????? ?? 2 ?????? [...]".

10 ????, 43, ??????? 10 ?? ?????? ?? ?? ???? ??????????:

„????????????????????? ???? ???? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ????, ???????, ?????????? ?
????????? 1, ?????? 10, ? ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ???? ?? ???? ?
????? ? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
?????????, ??????? ?? ?????????? ?? ???:

- 1) ?? ?????????????? ??? ???? ??????? ?????????????????? ??? ?? ???;
2) ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ????, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??, ???
????????? ?, ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????? ??? ?????? ?? ??? ?? ??? ? ????
? ????“.

11 ?????????? ??? 112b, ?????????? 1 ? 2 ?? ????? ?????:

„1. ??? ?? ????????, ?? ?????????????????? ????:

- 1) ?????????? ? ?????????? ??????? ??????????:

a) ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ??????? ??????,

b) ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????? ?????? ??
????????????? ??? ??????? ??????,

c) ?????? ?? ??????? ???????, ? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?????? ?
?????? ?????? ??????? ???????, ??? ??????? ???????,

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

2) ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????,
- ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????-????????? ??????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????
????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????? ?? 30 % ?? ??????, ? ?????? ? ??? ??????
????????? ?????????? ???????, ??? ?? ??????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ????????
??????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??????.

2. ?????????????????????? ?? ????????, ??????????-?????? ?????????? ??? ? ??? ??
?????????-?????? ??????? ? ????????, ????????:

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

2) ??????? 1, ??? 2, ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ? ???
????? ?? ?????? ?????? ??????????,

- ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? 20 % ?? ??????, ?
????? ? ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ? ??????, ? ?????? ?? ??? ??????????
????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????? ??????, ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????.
????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????.

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

12 Grupa Warzywna ??????? ??????? ???, ??? ? ??????? ? ??????????? ??
????? ?? ??? ??????. ? ???????????, ?????????? ?? ? ??????????? ??? ??????
?????????? ?? ???, ????? ?? ? ??????? ??? ?????? ??? ? ?????? ????. ???
???? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ???????, ? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ??????. Grupa Warzywna ?????? ??? ? ??????, ?? ?? ???????????
????? ?? ??????? ??????? ???, ????? ??????????? ?????? ?? ??????????.
????????? Grupa Warzywna ?????? ?? Naczelnik Urz?du Skarbowego w Trzebnicy
(?????? ?? ??????? ?????? ??????, ?????) ??????-????????? ?? ???, ? ???
????? ?????? ???, ????? ?????????????? ???.

13 ??? ??????? ??????? ??? ? ??????? ???????????, ?? ??????? ??? 43,
?????? 10 ?? ?????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?
????? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
???? ????????????. ?????? ??? Grupa Warzywna ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???.

14 ?????????? Grupa Warzywna ??????? ??????? ?? ???????????, ??? ?????
?????? ??????????? ?? ??????? ?????? ????? ??????????. ??? ?????? ?????????? ??????? ?
???? ?????????? ?????????? ??-????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ???????????
?????????????.

15 ??? ?????? ??? ??????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????? ???????,
? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ???, ??????????? ?? ??????, ??????? ?
?????????? ?? ???????, ? ?????? ?? Grupa Warzywna ?????? ? ?????? ?? 20 % ??
?????, ? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ??????????? ??? ??????????. ??
?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ???, ?????? ?? Grupa Warzywna.

16 Grupa Warzywna ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ??????????? ?????? ??????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ??????????. ??? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????,
??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???????, ??????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ??????? ??
? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????? ??

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

??????????, ?????????? ??????????? ????????. ???????? ??? 112b, ???????? 2 ?? ??????
?? ??? ?? ??????? ?? ?? ??? ????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ???????????
?? ??? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ???????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ????????, ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????. ?????? ??? ?????????? ???????????
??????? ?????????? ?????, ????? ?? ? ???????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ??
????????? ???????????, ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????
???? ???, ??? ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ???????????, ? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ???
????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

18 ??? ??? ?????????????? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (?????????
????????????? ??? ???????, ???) ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ??????? ??
???? ?????? ?????????? ??????:

„?????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? 112b,
??????? 2 ?? ?????? ?? ?? ??? ??????????? ?? [????????????? ?? ???] (? ??-?????????
?????? 2, 250 ? 273), ??? 4, ??????? 3 [??], ??? 325 ??? ? ??????? ??
?????????????“.

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

19 ? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??? 4, ??????? 3 ???, ? ??? 325 ???, ? ??????? 2, 250 ? 273 ??
????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ???.

20 ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ???, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ? ?????????? (??. ? ??? ?????? ?????? ??????)
?? 15 ??? 2010 ?, Pannon Gép Centrum, C?368/09, EU:C:2010:441, ?. 28 ? ??????????
????????? ??????).

21 ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ???????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
????????? ?????? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? (??. ? ???
????????? ?? 15 ??? 2010 ?, Pannon Gép Centrum, C?368/09, EU:C:2010:441, ?. 29 ?
????????? ?????? ??????)

22 ?? ??? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????,
????????? ?? ??? 4, ??????? 3 ???, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? 325 ????. ?????? ??
? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? 2 ? 250 ??
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ??? ?? ??? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???.

23 ?? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??? 273 ?? ?????????? ?? ???, ??????????
????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????, ??

????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ???? ????
?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????????????, ? ?????, ?????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?
?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?. ??? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 273 ?? ?????????????? ?? ??? ? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ???.

24 ????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? 273 ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ???????
?????? ?? ?????????????????????? ??, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??
20 % ?? ??????, ? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????? ?? ??
?????????, ??? ?? ?? ????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????, ??????
????????? ???????, ??????? ?? ??????? ???????, ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ???????,
? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???????.

25 ??????? ?? 273 ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????,
?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????. ??-?????? ??
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??????? ?? ??????? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??, ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????? ??
??????????, ?????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? (?????? ?? 8 ??? 2019 ?, EN.SA., C?712/17, EU:C:2019:374, ?. 38 ?
?????????? ?? ??????? ?? ???????).

26 ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ???????
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? (??????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 59 ?
????????? ?????? ??????).

27 ????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??
????????? ??????. ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??????? ??-????????? ?????? ? ?????????? ??
???????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????? ?????? (?????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 60).

28 ?????? ??????????? ?????? ?? ? ????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??????
?? ?????????? ?????? ????, ?????? ?? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
?????????????, ?????? ????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?
????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? (???. ? ????, ?????? ?????? ?? 26 ????? 2017
?., Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 61).

29 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ??? 112b, ???????? 2 ?? ?????? ?? ???
????????? ?????????????????? ??????? ? ??????? ?? 30 % ?? ??????, ? ?????? ?? ??? ??????
????????? ?? ??? ?? ???????????????, ??????? ?? ????????? ?? 20 % ?? ??? ??????, ??????? ?
????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ??, ??? ? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?? ??????
????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???.

30 ?? ???? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?? ???? ??????? ??? ?? ??? ?? ??????
?????????? ?? ???, ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ???

?????, ??????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ??? ? ???????????
?? ??????? ?? ??????? ?? ?, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??
????????? ??????. ?? ??? ????? ?? ??? ?? ????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????? ?? ??
????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? 273
?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???.

31 ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?? ?????????????????? ???????, ???
??? ?? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ???-????? ?? ??????? ????????,
????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????, ? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 50 % ??
??, ????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????????, ??
????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??
?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? 273 ?? ??????????? ?? ??
????????? ??????? ?? ??????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 26 ?????? 2017 ?, Farkas,
C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 62—64).

32 ?? ? ? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????????
? ?????????? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? 20 % ?? ??????, ? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???, ??????????
????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????,
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.

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

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

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

36 ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??.

37 ? ??? ?????? ?? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ??
?? ???????, ?? ??? 273 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????, ??????? ?????? ?? ??
????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??.

? ?????????? ?? ??????? ???? ???? ??????, ?? ?????? ??????? ???? ?? 20 % ??
??????, ? ??? ???? ? ?????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????
????????? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ???? ?? ?????????? ?????? ??????????
?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????, ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ???, ?? ?????? ?? ???????????.

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

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

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

???? 273 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ??????????
????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ???, ????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? 20 %
?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ??? ???
?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????, ???
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

??????

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