

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? 273 – ??????????????, ??? ????????????? ??????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? – ??????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????? ??? ????????? – ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ????????? – ?????????? ??? ?????? ?? 20 % ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? – ?????? ??? ??????????????????»

????? ????????? C-935/19,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????) ?? ?????????? ??? 3?? ??????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 23 ????????????? 2019, ??? ?????????? ??? ??????

Grupa Warzywna sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu,

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

????????????? ??? ????? N. Piçarra, ?????????? ?????????, 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, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???), ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????.

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

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

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

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

«???? [???? ?????????????????? ?????? (???)] ?????????????? ?? ?????????????? ?????????:

?) O? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????».

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

«1. ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????????? ???????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????:

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

[...].

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) ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????, ??? ?????????????
? ??? ?????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ???? [...].».

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

«? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1,
???????? 10, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????,
??????????????? ? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???
??????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ? ??? ???????????? ??????».

1) ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???

2) ?? ?????????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ????
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????? ??????? ???
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ??? ??????????????, ? ??? ??????????
??????.»

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

«1. ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????:

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

a) ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????

b) ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
?????????????????

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

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

2) ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????

– ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ??? ?????????????????
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????
????? ?????????????????? ??? 30 % ??? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?
?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????
????????????????????? ??????????

16 ? Grupa Warzywna ?????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??????????? ????? ???
 ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ????? ?????????????? ??????? ???

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

17 ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????
?? ?????????? ??????????. ???????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????. ??????????????????, ?? ?????? 112b, ?????????????? 2,
??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????. ?????? ?? ?????? ??????????????, ? ??????? ?????
????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ???, ?? ?????? ??????????????, ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ??????? ??????? ???????, ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????
?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????
??? ??????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????????
?????????????????

18 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu
(????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????, ??????????) ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
?????????;

«????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? 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).

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

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

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

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

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