

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

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

??? 8?? ????????????? 2022 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 2, ????????????? 1, ?????? 9, ????????????? 1, ?????? 167 ??? ?????? 168, ?????????? ?? – ?????????? ??? ?????? ????????? – ??????? ??? “????????????????? ?????? ?????” – ?????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? – ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? – ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????»

???? ????????? C?98/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ?????????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 2020, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 15 ?????????????? 2021, ??? ?????????? ??? ??????

Finanzamt R

????

W GmbH,

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

????????????? ??? ????? J. Passer, ?????????? ??????????, A. Prechal (?????????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? N. Wahl, ?????????,

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

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

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

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

- ? W GmbH, ?????????????????? ??? ????? M. Dietrich ??? N. Penner, Rechtsanwälte,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? J. Möller ??? P. L. Krüger,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ????? R. Pethke ??? V. Uher,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 3?? ?????????? 2022,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 167 ??? ???
?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ???????????
2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ???
?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Finanzamt R
(????????????????? ?????? ??? R, ??????????) ??? ??? W GmbH ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????
??? W GmbH ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????, ? ???????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?? ???? ?????????? ?????????, ?? ??????
????????????? ?????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????
?????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ???.

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

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

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

«????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????:

[...]

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

[...]».

4 ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«????????? ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????????????? ??????, ???? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????.

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????, ???
????????? ? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????
????????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????, ???????, ? ??????????????????
????????????? ? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.»

5 ?? ?????? 167 ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
????????????? ??????????????»

6 ?? ?????? 168 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

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

????? ??? ?????????????? ??? ???????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ??????? ???????
?? ????????? ?????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????? ???.»

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

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

11 ????? ?? ????? 2013, ? W ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? X GmbH & Co. KG ???
Y GmbH & Co. KG, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????? ?????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ??? ???.

12 ?????????????, ????? ?? ?????????? ?????, ? W ?????????? ?? 94 % ??? ?????????? ??? X, ??? ??
?????????? 6 % ?????? ??? Z KG.

13 ?? ??? ??? 31?? ?????????????? 2013 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???
X, ? Z ??? ? W ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? X. ? ?????????? ????
?????????????, ???? ?????? ?? Z, ???? ?????????? ?????? 600 000 ???? ???, ???? ?????? ?? W, ????
??????, ???' ?????????????? ????? ?? ?????????????? ???, ???? ??? ?????? ?????? ??????????????? 9,4
????????????????? ????, ??? ???? ??????????????????, ?????????????????? ??????????? ??? ???????????
????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??????????????
?????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????
??? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ?. ? W ?????????? ??? ?????????????? ??????
?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????? ???
????????????? ??? ?????? ??????????????????.

14 ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????????????? ??????? W ??? X, ?????????????????? ??? ?
W ?? ?????????? ????? ? , ??????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ???????????
????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????, ???
?????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????. ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????? ?
W ?? ?????????? ?????????.

15 ??????????, ?? 2013 ? W ?????????? ?? 89,64 % ??? ?????????? ??? Y, ??? ?? ??????????
????????? ?????????? ??? P I GmbH.

16 ?? ??? ??? 10?? ?????????? 2013 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ,
????????????????? ??? ? P I ??? ? W ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? Y. ? ?????????? ???
P I ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? 3,5 ?????????????????? ?????, ? ?? ?????????? ??? W
????????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ????? X
??? ?????????????????? ??? ?????? 13 ??? ?????????? ?????????, ???? ?????????????????? ??? ???'
????????????? ?????? ?? ?????????????? ???, ???? ??? ?????? ?????? ??????????????? 30,29 ?????????????????
?????, ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????? ??????????. ? W ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??????? ???
????????????? ??? ?????? ??????????????????.

17 ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???????, ? W ??? ? Y ?????????????? ???, ??? ?????????? ???
?????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????, ? W ?? ?????????? ????? ? , ??????? ?????????,
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
X ??? ?????????????????????? ??? ?????? 14 ??? ?????????? ??????????.

18 ???? ?????????? ???????? ?? ?? ?? 2013, ? W ?????? ?? ?????? ?? ??
?? ???????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???????. ? ???????? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?????? ?? W ??? ?? X ?? Y ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??, ?? ?? ??????,
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? W. ????????, ?? ??
?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????.

19 ? W, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??, ?????? ?????????? ?????? ?? Niedersächsisches Finanzgericht
(????????????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?????????), ?? ??, ?? ?????? ?? 19??
????????? 2018, ?? ?? ?? ???. ?? ?? ?????????? ??, ? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?? W ??? ? ?? ?? Y ?????????????? ?????? ? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????. ?????????????? ?????? ?? ??
?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????. ?
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????? ?? ??????? ??
????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?? ??????, ?? ?? ????? ??????????
?????? ?? ? W ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ? ?? ?? ?????? ?? ?? X ?? Y ?? ?????? ??????. ???????,
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????.

20 ? ?????????? ?? ?? ?? R ?????? ?????????? (Revision) ??? ?? ?????????? ?????
????????? ?? Bundesfinanzhof (????????????????? ??????????????, ?????????),
?????????????????, ?????? ??, ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ??
?????????, ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?????????????? ??????. ??????,
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? W ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??.

21 ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? Bundesfinanzhof (????????????????
?????????????) ?????????????? ?? ? W ?? ?????????????? ?? ?? X ?? ?? Y ??????
????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 2, ?? UStG.

22 ????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ??, ?????? ? W ?????? ?? ?? ??????????
??, ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??, ?? ?? ??????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????????????, ?? ??, ??' ??, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????
?? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????,
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????,
?? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??

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

23 ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? W ?????????????? ? ??? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ??
??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ??
?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ???????.

24 ??????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????
????????? ?? ?????????? ? W ?????????? ????? X ??? Y ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????????????? ?? ?? W ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ??
?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??, ?????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ???. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????
??? 8?? ?????????????? 2018, C&D Foods Acquisition (C?502/17, EU:C:2018:888, ???????? 37 ??.),
??? ?? ?? ?????? ?? ??????? ??????????????? ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????
??? ?????????? ??????? ? ? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ??????. ??????????, ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ??????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? W ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ??????? ? ?????????????????????? ??????????. ?? ??????
?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????? 2017, Iberdrola
Inmobiliaria Real Estate Investments (C?132/16, EU:C:2017:683), ??? 3?? ?????????? 2019, The
Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge (C?316/18, EU:C:2019:559), ???
??? 1?? ?????????????? 2020, Vos Aannemingen (C?405/19, EU:C:2020:785). ?????????? ??
????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????????????, ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????????
????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????. ??? ??????, ?? ???????????????, ?? ???????
????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?? W ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??,
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??. ?? ?????????? ?????? ??????, ??????????, ??????? ??
????? ?????? ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ???????????????.

25 ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????,
????? ??????, ???????????, ?? ??????? ??????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ??' ?????? ?? ??????????????? ? ?????????????? ??, ?????????? ??????????????
?????????????????. ?????????????????? ?????????? ??, ?????? ?? ??????? ??????????????, ?? ??????? ??
????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????, ??????????
?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??
?????????. ?? ??????????????, ?????, ? ??????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??, ??????????, ?? ??????? ?????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????. ??????????, ??????? ??, ?? ?? ?????????? ??????????????

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

26 ??? ?? ????????? ?????, ?? Bundesfinanzhof (???????????????? ????????????? ?????????????)
???????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ?? ????????? ?? ????????????? ??
???? ????????????????? ???????????;

«1) ??? ?? ????? 168, ????????? ??, [?? ????????? ??] ?? ??????????? ?? ?? ????? 167 [???
?? ??? ?????????], ?? ????????????????? ????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????, ?? ??????
?? ????????????????? ??????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????
???????? ????? ????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????
?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ?????, ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ????????????????????? ??
?????????????????????????????? ?? ?? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? (?? ??????? ??????) ??????????????????
?????????????????????? ?? ???????????????, ?? ??????????????????????? ?????? ?????? ?? (????????????????? ?????
?? ??????????????) ?????????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??
?????? ?????????????????? ??????????????????????? ?? ??????????? ?????????????????????;

2) ?? ????????????? ????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????: ?????????? ??????????
????????????????, ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????????? [...] ?? ??????????? ??
????????????????? ?????????? ??????????????????? "?????????????????" ?????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????????, ????????????????? ? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? –????
?????????????? ?? ?????????????? ???????– ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????,
?????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ???????????, ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????????? ???????????
????????????????????, ?? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ???????????, ? ?????? ? ?? ?????
?????????????? ??????? ?? ??????????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????,
????????????? ? ??????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?????
?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ??????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????;

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

27 ??????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????????, ? W, ?? ?????????????
?? ????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ????? 12 ????????? 2022, ?????? ??
?????????????? ??????????????? ?????????????????, ??' ????????????? ?? ??????? 83 ?? ??????????????
?????????????????? ?? ?????????????????. ????????????? ?? ? ?????????????? ??????????????? ???????????????
?? ????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ???????????????, ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ???????
?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??' ?????????????? ?? ??
????? ???????.

28 ??? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ? W ?????????????????, ??' ???????, ?? ? ??????????
?????????????????? ?? ?? ??????????????? ??, ??????????????? ?? ?? ????????? 39 ?? 43 ?? 55 ?? 62, ??
?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????
?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????? ??????????????. ?? ?? ?? ?? ??????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????? ?? W ?? ?????????????? ??' ?????????????????? ???????????????.

29 ?????????????????????? ??' ?????? ??, ?????????? ?? ??????? 252, ?????????? ???????, ?? ??, ?
?????????? ?????????????????? ??????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????,
????????????????????????? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?? ??????????????? ??

???????????? ???? ????????????? ??????, ?????????? ???? ????????????? ?????. ?? ????????????? ????
???????????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ?????????? ?????????????? ???? ???? ???? ??????????????
?????? ???? ????????? ?????? ?????????????? ????? ?? ????? ?????????????? (????????? ???? 22?? ?????????????
2018, MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia, C?295/17, EU:C:2018:942, ??????? 25
???? ????? ????????????????????? ?????????????).

30 ?????? ??????? ?? ?????????????? ???? ? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ??????????????
????????? ???? ? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ??????????????????
?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??????????????
(????????? ???? 25?? ?????????????? 2017, Polbud – Wykonawstwo, C?106/16, EU:C:2017:804, ??????
23 ??? ????? ?????????????????? ?????????????). ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ???? ?????
????????????????????? ?? ??? ?????????????? ???? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?????? ??
?????????? ???? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ???? ??????, ??? ?????????
????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? (????????????? ???? 25??
????????????? 2017, Polbud – Wykonawstwo, C?106/16, EU:C:2017:804, ?????? 24, ??? ??? 29??
????????????? 2017, King, C?214/16, EU:C:2017:914, ?????? 27 ??? ?????? ?????????????????????
?????????????).

31 ?? ?? ?????????????????? ???? , ? W ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ???? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????? ???? ??? ???? ?????????? ?????????????????????? ???????????????.

32 ?????????, ?????? ?? ?????? 83 ??? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????????????? ???????
????????????????, ?????? ?????????? ???? ??????? ??????????????, ?? ?????????? ???? ?????????????? ????
????????????????? ?????????????????, ?????? ?? ??????? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?????
????????????, ?????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????, ? ??????
?????, ?????? ?????????? ???? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ? ???? ?????? ?? ?????? 23 ???
????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????.

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

34 ?? ??????????????, ?? ??????????????, ?????? ??????? ???? ??????? ??????????????, ?????????? ???
????????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??
????????? ?????????????????.

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

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

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

36 ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???' ??????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 168, ?????????????? ??, ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ??????
167 ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ???? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ?????? ??? ???
????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ??????????????????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????????,

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

37 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ???????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ???, ????
????? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ???, ???? ?????????????? ???
????? 167 ??, ??? ???????? ???, ?????????? ?????????? ???? ??? ???????? ?????????????? ??? ???
??? ?????????, ???' ?????, ?? ??????????????. ?? ?????????? ???? ?????????? ?????? ??? ?? ??????
??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????? (????????? ??? 5?? ????????? 2018,
Marle Participations, C-320/17, EU:C:2018:537, ????? 24 ??? ????? ?????????????????? ???????????).

38 ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????????????
??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??? ???????? ???? ???
????????????????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????, ???
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ??? ?????????????? ??????????????????,
????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ????
????????????????????? ?????????????? ???' ?????? ???? ??? (????????? ??? 5?? ????????? 2018, Marle
Participations, C-320/17, EU:C:2018:537, ????? 25 ??? ????? ?????????????????? ???????????).

39 ??????????, ??? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ???????? ??? ?????????? ???, ??? ??
????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ???
?????????????????. ??????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? «????????????????? ???? ????» ????
??? ?????? ??? ?????? ??????. ?????????, ?? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ????
????????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??????
??? ??? ?????????????? ?????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ???, ??
????????? ?????????, ?? ?? ???? ?????? ? ?? ?? ???? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????? ?????????????? ?????? ???? (?????. ?????????? ??? 3?? ????????? 2019, The Chancellor, Masters
and Scholars of the University of Cambridge, C-316/18, EU:C:2019:559, ????? 23 ??? ?????
????????????????? ???????????).

40 ???? ?????? ??? ?????? ??????????????, ??? ?? ?????? 9 ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????????? ??????, ???? ?????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?
?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????. ?? ?? ?????? ?????? 9 ?????????????????? ??????????
??? ? ?????? ??? «????????????????? ??????????????????» ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???
?????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ??????????????, ??? ?????????? ???
????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????
????????? ?????????? ???????????.

41 ???? ?????? ?????????????, ????? ? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
??? ?????????????, ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????
??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ????,
????????????? ??? ???? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
?????????????????, ? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?
?????????, ?????????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
?????????. ??????????, ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?
????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ????
??? ?????? ??? ?????? 9 ??? ?????????? ??? ?????, ???? ??????????, ?????????? ?????????? (????).

46 ??????, ???????? ???????? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????????????? ????? ????
 ?????? ???? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????
 ??????? ?????????? ??? ????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????????
 ??????????, ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???????

??? ???????????? ??? ???? ???, ?????????, ????????? ????????? ??? ????? ??? ?????? ? ???
??????????? ??? ????? ????????. ?? ?????? ??? ???? , ?????????, ?????? ??? ?????? ?????? ??
?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???? (???? . ?????????
??? 12?? ?????????? 2020, Sonaecom, C?42/19, EU:C:2020:913, ????? 42 ??? ???
????????????????? ???????????).

47 ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ??? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ????????? ?????? ?
???? ??? ???? ?????? ? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ???? ????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? (???? . ????????? ??? 3?? ????????? 2019, The
Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge, C?316/18, EU:C:2019:559,
????? 27 ??? ??? ?????????????????? ???????????).

48 ?????????, ??? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ? ??? ??????????
??? ?????? ?????????? ??? ???, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ??? ????????? (????????? ??? 17?? ?????????? 2018, Ryanair, C?249/17,
EU:C:2018:834, ????? 29 ??? ??? ?????????????????? ???????????).

49 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ???????.
????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????
?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? (???? .
????????? ??? 17?? ?????????? 2018, Ryanair, C?249/17, EU:C:2018:834, ????? 28 ??? ???
????????????????? ???????????). ??? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????
????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ???
???? (???? . ?????????? ??? 12?? ?????????? 2020, Sonaecom, C?42/19, EU:C:2020:913, ?????
66) ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ??? 8?? ??????????
2018, C&D Foods Acquisition, C?502/17, EU:C:2018:888, ????? 37 ??? ??? ??????????????????
????????????).

50 ?? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????
????????????? ??? ? W ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??????????
????????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ???.

51 ?????????????? ? W ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
??? ?????????????? ?????, ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????
????????? 45 ??? 46 ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????
??? ?? ?? ??? ???? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
??????? ? ??? ?????????????? ??? ???????.

52 ??? ???? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? W,
??????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ????? 50 ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? W ??? ?? ?????? ? ??? ???? ?????????????? ??
??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?????????
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????.

????????, ?? ?????? ??? ???? ???? ?????? ? W ?? ? ???? ? ? ????????? ??????
?? ?????? ? ???? ????? ? ???? ????? ????????? ???? ???? ? ?
???????????????? ? ???? ???? ????????? ? ? ? ???? ????? ?????????.

53 ???? ????? ? ???? ? ? ???? ????? ? W ? ???? , ? ????
???????????????? ? ???? 50 ? ???? , ????????? ???? ? ????
?? W, ? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? ????? ? ? , ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????? ? ? ???? ?????????, ???? ? ? ???? ????? ? ?
???????? ???? ???? ???? ? ? W ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? X ? ? ? Y.
??? ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 58 ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ?
???????? W, ? ? ? ?
???? W ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? . ? , ? ? ?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? ? ? ? ? ? 41 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? . ?
???????????? W.

54 ????? , ?
W, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? W ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
???? . ?
???????? ? ? W ?
????????????
? ? W. ?
? W,
???????? .

55 ???? ????????????? ? ? ? ? ? 38 ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????
????????
?
????
???????????????? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????? ? W, ?
????????
? W ? , ? ? ? ? ? ? ?
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? W ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? .

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

57 ? W ? ? ? ? ? ? ?
?
? , ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

(????????)

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