

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

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

??? 30?? ??????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ????? ?????????????? ????? (???) – ??????
2006/112/?? – ????? 2, ?????????? 1, ?????????? ?? – ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
– ????? 9, ?????????? 1 – ?????? ??? “????????????? ????” ??? ???? “?????????????
????????????” – ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????????? ??? ??? ????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? – ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????
??? 40 % ??? 100 % ??? ?????? – ????? 13, ?????????? 1 – ?? ?????? ??? ?????? ???
???? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????? ?????????? ??????»

???? ??????? C?616/21,

?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? Naczelnego S?d Administracyjny (?????? ?????????? ??????????, ???????) ??
?????? ?? 16?? ??????? 2021, ? ????? ?????? ??? ?????????? ??? 5 ??????? 2021,
??? ??????? ??? ???

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

????

Gmina L.,

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

????????? ??? ??? M. L. Arastey Sahún, ?????? ???????, N. Wahl (???????) ??? J.
Passer, ???????,

?????? ??????????: J. Kokott

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

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

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

- ? Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, ?????????????? ??? ??? B. Ko?odziej, ??? D.
Pach ??? ??? T. Wojciechowski,
- ? Gmina L., ?????????? ??? R. Majerowska, radca prawny,
- ? ??????? ????????, ?????????? ??? B. Majczyna,
- ? ??????? ????????, ?????????? ??? ?. Habiak ??? V. Uher,

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

?? 10?? ?????????? 2022,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ???????? ??? ?????? 2, ?????????? 1,
?? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ??? ?????? 13, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112/?? ??
?????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ?????? ?????? ??????????????
????? (?? 2006, L 347, ?. 1).

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? Gmina L. (?????
L.), ? ?????? ?????????? ??? ??????, ??? ??? Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej
(????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????, ????) ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??
??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? (??) ??? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ??????.

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

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

3 ?? ??? 2, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????????? ?? ???:

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

[...]

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

[...]».

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

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

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

5 ?? ??? 13, ?????????? 1, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ???:

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

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

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

6 ?? ?????? 28 ??? ?????? ??????? ?? ??:

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

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

7 ? u?awa o samorz?dzie gminnym (????? ????. ?????? ??????????????), ??? 8??
?????? 1990 (Dz. U ??? 1990, ????. 16, ????. 95), ????. ?????? ????. ????. ????. ????. ????.
????????? ?????????? ????. ?????????? ????. ??????. ??????, ?????????? ????. ????. 7, ????.
?????. ? ?????????? 1 ????. ???. ????:

«? ??????????? ???. ??????????? ??????? ???. ??????????? ??????? ???. ??????? ???. ??????????? ???.
?????, ???????????, ???. ??????????? ???. ?????????????????? ???. ???????????;

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

[...]

5) ?????????? ??? ?????? [...]».

8 ? ustanowiona Prawo ochrony ?rodowiska (????? ????. ??????????? ???. ??????????????), ???
27?? ???????? 2001 (Dz. U ??? 2001, ?????. 62, ????. 627), ????? ?????? ????. ?????? ????. ?????? ????.
????????????? ?????????????? ????. ?????????? ????. ?????? ????. ??????, ?????????? ????. ?????? 400,
????????? 2, ?? ????:

«?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ???? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? “????????????? ?? ??????”, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? [...]».

9 ?? ?????? 400b, ?????????????? 2 ??? 2a, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????;

«2. ??????? ??? ???????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
400a, ??????? 1, ?????? 2, 2a, 5 ??? 9a, 11 ??? 22 ??? 24 ??? 42.

2a. ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????
????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ???
????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???,
????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????????????????? ??? ??? ??????????
????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ??? ?????????? ??? ??????..»

10 ? ustanowienie o podatku od towarów i usług (????? ????)

??????????), ??? 11?? ??????? 2004 (Dz. U. 2004, ????. 54, ??? 535), ??? ???? ????? ???
????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ???
????????? ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ???.

11 ?? ????? 5 ??? ????? ?????? ??? ?? ????:

«????? ???? ???? ??? ?????? ??? ?????????? [...] ??????????:

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

[...]».

12 ?? ????? 15 ??? ?? ??? ????? ?????? ?????????? ?? ????:

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

2. ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

[...]

6. ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???,
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

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

13 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???' ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? 14?? ?????? 2009, ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? «????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 2009-2032», ??
????????? ?????????? ??? ????? L. ?????? ??? ?????? ???, ?? ??? ?????? 227/VI/2019,
?? 26?? ?????? 2019, ?? ?????? «????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??? ??? L. ??? ??? ?????? 2018 ?? 2032», ?? ?????? ??? ??? ???
??? ?????? ???.

14 ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
Wojewódzki Fundusz Ochrony ?rodowiska i Gospodarki Wodnej (????????? ???
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ???).

15 ?? ??? ?????? 62/9/2019, ?? 23?? ?????????? 2019, ?????? ?? ??? ??????

????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?
??? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ? ?????????? ??? L. ??????
??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????. ??????, ? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???, ? ?? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?. ?????????, ? ??????
?? ?????????? ??? ???????, ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ??
?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? 40 % ??? 100 % ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????.

16 ??? ?????? ???, ??? 7 ?????????? 2020 ? ??? L., ? ?????? ?????? ?????? ???
?????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????, ?????????? ??????????
??? ?????? ??? ?????????, ?????? ???, ??? ??? ?????? ???, ?? ?? ??? ?????? ??????
????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???.

17 ?? ??? ?????????? ?????????? ??? 13? ?????? 2020, ? ?????????? ???
?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???? L. ?????????? ??
????????? ??? ??? ??? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ??? ??????.

18 ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ???
Wojewódzki S?d Administracyjny w Lublinie (????????? ?????????? ??? ??????????)
Lublin, ??????) ??? ?????? ??? ?????? ????. ?? ?????? ??? 21? ?????? 2020, ??
????????? ??? ?????, ???' ?????, ??? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ???
??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???, ??? ??? ??
????????? ??? ???.

19 ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????.

20 ?? ??? ?????? ???, ?? Naczelnego S?du Administracyjnego (?????? ??????????)
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???:

«????? ?? ?????????? ??? ?????? [2006/112], ??? ?????????? ?? ?? 2, ?????????? 1, ??
????? 9, ?????????? 1, ??? ?? ????? 13, ?????????? 1, ??? ??????, ??? ?????? ??? ??????
(?????? ???) ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???;»

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

21 ?? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ???, ???' ??????, ??
????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ?? ?????? 13,
????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ???.

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

22 ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????????, ?? ?????????? ??? ?? ???
??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (????????? ??? 13?? ?????????? 2022, Termas
Sulfurosa de Alcafache, C?513/20, EU:C:2022:18, ??? 36).

23 ??? ???, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? (????????? ??? 15?? ?????????? 2021,
Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ???
35 ??? ??? ?????????????? ??????????).

24 ???????, ? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
??????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? 2006/112, ??????, ??
?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??????? ??, ???
??????, ???, ???????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ???????, ??? ??? ???
?? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???.

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

25 ??? ??? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????? «?? ???????
?????», ??? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? 2006/112,
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???????, ??????, ??? ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ????????. ??????
????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ???, ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (????. ??????? ???
15?? ?????????? 2021, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19,
EU:C:2021:277, ??? 36 ??? ??? ?????????????? ??????????).

26 ?? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
?? ? ??? L. ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?????? ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ??
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????. ??????, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 24, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112.

27 ???????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???
????? ??? ?????? ???????.

28 ???????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????
?????? ?????? ??? ?????? L. ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ? ?????? ??
????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 26 ??? ?????? ???????, ??? ??? ?
????? L. ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??

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

30 ???????????, ??? ?? ??????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ????? ?? ??????????? ??????????
???, ??????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ???????????????
????????, ?????????? ??? ??? ????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
?? ??????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? L., ? ?????? ??????,
????????, ?? ???????????????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 28 ??? ?????? 2006/112.

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

32 ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? 28 ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????, ?????????? ???, ??? ?? ??????????, ? ??????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????? (????). ?????? ??? 12? ?????? 2020, ITH Comercial Timi?oara, C?734/19, EU:C:2020:919, ?????? 51 ??? 52).

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

34 ????? ??????????, ??????????, ?????????????? ????? ??? ??????????????, ??????????????
???? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 28 ??? ?????? 2006/112 ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?? ??????, ??? ? ????? L. ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???, ????????, ????????, ??
????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1,
????????? ??, ??? ??????.

35 ???????, ??????????????? ???, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????
????????????????? «?? ??????? ??????» ??? ?? ?????? ??? ?????? 2006/112, ???
????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ???,
???? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? (????. ??????? ??? 15?? ??????? 2021,
Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ???
40 ??? ??? ?????????? ??????????).

36 ????????, ?? ??????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ???
????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? ??????, ???, ?? ?? ??????, ?? ??? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??
????? ?? ?? ??????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? (?????.
????? ??? 15?? ??????? 2021, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la
TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ????? 43 ??? ????? ?????????????? ??????????).

37 ??????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
25, 35 ??? 36 ??? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??? ? ?????? L.
????????????? ? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ??????????????????, ?? ?????? ??????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ????,
?????????????, ?? ??????? ??????, ??? ??????, ??? ? ?????? ??????????, ??? ???
?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?? 40 % ??? 100 % ??? ??????.

38 ??? ?????? ??? ? ??????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???????????
??? ?????? ??? ??????????? ??? ????????, ? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??
????? ??? ?? ??????? ??? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???????, ???
??? ??????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? L.,
????? ????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 25 ??? ??????
??????, ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????,
?????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ??? ??????????????????
????? ??? ?????????? (????. ?????? ??? 11?? ?????? 2020, San Domenico Vetraria,
C?94/19, EU:C:2020:193, ??? 26 ??? ??? ?????????? ??????????).

39 ????????, ?? ???? ?????? ???, ?? ???????????, ??????????? ??? ???????
??????????, ????, ????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????
??? ? ?????? ?????????? ??? ??? ????? L. ???, ????????, ? ?????? ?????????? ??? ??????,
??????, ??????? ?????? ????, ???????, ???????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???????
??? ?????, ??? ?????, ??????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????.

?????????????», ??? ???? ?????? ??? ?????? 9, ??????????? 1, ??????? ??????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 2, ?????????? 1, ??? ?????? (?????? ??? 15?? ??????? 2021, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C846/19, EU:C:2021:277, ??? 32 ??? ??? ?????????????? ??????????).

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

41 ???' ??????, ?????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? 9, ?????????? 1,
??? ?????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
«????????? ?????? ??????????» ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
???, ?????? ? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ??? ? ???
????????? ??? [?????? ??? 25?? ?????????? 2021, Gmina Wroc?aw (????????? ???
????????? ??????????), C?604/19, EU:C:2021:132, ??? 69 ??? ??? ??????????????
?????????].

42 ????????, ????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? «????????????» ??????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? (????????? ??? 15?? ?????????? 2021, Administration de
l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ??? 47 ??? ???
????????????? ??????????).

43 ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
???????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????????? (????. ??????? ?? 12?? ????? 2016, Gemeente Borsele ???
Staatssecretaris van Financiën, C?520/14, EU:C:2016:334, ????? 29 ??? ????? ??????????????
?????????), ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ????? ?????? ???, ???, ??
?????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????.

44 ???????, ??????, ?????????????? ???, ??? ??? ?????????????? ?????????? ???
?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? (????. ?????? ??? 20??
?????????? 2021, AJFP Sibiu ??? DGRFP Bra?ov, C?655/19, EU:C:2021:40, ??????? 27 ??? 29
??? ??? ?????????????? ???), ? ????? L. ??? ?????????? ?????????? ??? ???
?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ????? ???????, ??? ????? ???????, ??? ??????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???????????, ??? ?????????? ??????
??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????? ???
?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????, ??? ?????? ?????????? ??? ????? ?? ??????????
????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????. ???????, ?? ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ??????? ?? ??????????
???? ??? ??? ?????????????? ???, ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????
???? ?????? ??? ??????????.

45 ????????, ??? ?? ????????, ??? ???????, ?? ???????, ?????????? ?????????? ?????????? ??? ????
L. ?? ????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ???????, ?? ??????, ?????????? ???????, ??? ??
??????, ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ??? ???????, ???????, ??? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ??? ???????, ??? ???????, ?????????? ?????????? ??? ???????, ??? ?????????? ??? ??.

46 ???????, ?? ?????????? ??? ????? ?????? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????
?? ???????? ??? ?????? ?????? (????. ??????? ??? 12?? ????? 2016, Gemeente Borsele

??? Staatssecretaris van Financiën, C?520/14, EU:C:2016:334, ????? 33 ??? ???
????????????? ??????????). ????? ?????? ??? ?????? ????? ???, ??? ???? ??????????, ?
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????.

47 ??? ???????, ??? ?? ???? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????? L. ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ???????????????, ?? ?????? ?????????? ??? 40
% ??? 100 % ??? ?????? ??? ???????????????, ? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ??????????, ? ????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??
????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????? ? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????????? ???, ??????????
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
??????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ???.

48 ??????, ??? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ???
?????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
?????? ??? ?????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???,
??? ?????? ????. ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???' ????, ???
????????? ?????????? ????, ?? ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ???, ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ??? ?? 40 % ??? ?? 100 % ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????????, ???, ???????, ? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??
?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
??, ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???.

49 ??? ??????, ??? ???????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ???
?????????, ??? ? ??? L. ????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????,
???? ?? ?????? ??? ?????? 9, ?????????? 1, ?????????? 2006/112.

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

50 ?????????? ??? ? ??? L. ??? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??
41 ??? 49 ??? ??????? ???????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
?????? 2006/112, ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? 13, ?????????? 1, ??? ??????.

51 ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??
? ?????? ??? ?? ??? 2, ?????????? 1, ?? ??? 9, ?????????? 1, ??? ?? ??? 13,
????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ??? ???????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ???????, ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???

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

52 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ?' ????
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? , ??? ?? ??? ?? ?????????? , ??? ??????????.

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

?? ?????? 2, ??????????? 1, ?? ????? 9, ??????????? 1, ??? ? ? ????? 13, ??????????? 1,
?? ??????? 2006/112/? ? ? ???????????, ?? 28? ?????????? 2006, ??????? ?? ??
????? ??????? ????? ??????????? ???,

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

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

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

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