

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

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

M. SZPUNAR

?????????????? ?? 15 ??? 2017 ??????(1)

???? C?90/16

The English Bridge Union Limited

?????

Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

(???????????????? ??????????, ??????????? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery Chamber)
(?????????? ??, ??????????? ?? ??????????? ? ????????? ????? (???????????? ??????????))

„???????????? 2006/112/E? — ??? — ??? 132, ????????? 1, ????? ?) —???????????????? —
??????, ????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ????????????? — ??????????? „?????“ —
????????? ?????????? ??????“

???????????

1. „???? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? „????“. ??? ?????????
?????????? ??, ??? ?? ?????, ??? ? ?????, ?????????????????? ??? ? 2.2. ????? ? ??????? ??
?????? ?? — ????? ?? ??????: „? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?????? ?????? ?????? ??
?? ??????? „????“, ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ???. — ??????, ?????? ??
????????????, ?? ????? ?? ?????? ??, ?????? ? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?? ?????? ???????,
?????????, ? ?? ?????? ??????. ?????????: ?? ?????, ? ?????????????!“ (2).

2. ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??????????? ?? Upper Tribunal (Tax and Chancery
Chamber) (?????????? ??, ??????????? ?? ??????????? ? ?????????? ??? (????????????? ??????????)),
????????? ??????????, ?????????? ? ??, ??? ?????? ? ?? ?????????? Wittgenstein, ?????? ?? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? „????“. ???
????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?? ? „????“, ? „????“, ?? ?? ?? ??????????
???? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?? ??????????? „????????? ?????????? ??????“
????????????????? „?????“ ?? ??.

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

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

3. ??? IX ?? ????????? 2006/112/E? ?? ??????(3) ?????? ????? 2, ?????????
„???????????????? ?? ????? ????????? ?? ????????? ?????????“. ??? 132 ?? ?? ?????
????????:

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

[...]

?) ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????, ????? ????????? ? ??, ? ????? ?? ??????? ???????
????? ??????? ?????, ?????????? ? ?????????????? ? ??????? ???????, ?? ?????????????
????????????, ?????????? ?[?] ??? ?? ?????????????, ???????????, ???????????, ?????????????,
????????????, ??????????????? ?? ??????????? ?????????, ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????;

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

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

[...]“.

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

4. ? ????? 10 ?? ????????????? 9 ??? Value Added Tax Act 1994 (????? ?? ?????????????
????????? ?? 1994 ?.) ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????
??? ??????:

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

[...]

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

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

3. ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
??????, ?????? ?????????? ? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????????, ?
????? ??? ?????? ?????????“.

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

5. ??????????? ?????? ? ??? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????????????? ?????? ???
????? ??? ?????? ????. ?????? ?? ?????? ????: ?????????? ?? ???????, ?????????,
????????????? ? ?????? ?? ??????????. ??????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ? ???????,

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

6. ? ??????? ??????? ? ??????? ?? ????? ?.???. „?????? ??????? ?????“, ??? ????? ??????????? ?? ????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????, ? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????????????

7. ?? ????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ????????????? ? ?????????????? ????????????

8. The English Bridge Union (????????? ??-???????? „EBU“) ? ?????????????? ????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ? ??????. ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?? ?????????? ? ???. ?????????? ??????? ?? ?? ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???(4).

9. EBU ???? ? Her Majesty's Revenue and Customs (????????? ? ?????????????? ?????????????????, ??????????? ??????????) ?? ? ???? ?????????????? ???, ????? ? ??????? ?? ?????????? ?????, ??? ??????, ?? ?????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???. ? ?????????? ?? 12 ?????????? 2014 ?. Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs ?????????? ??? ??????. EBU ??????? ??????????. First-tier Tribunal (????????????????????????? ???) ?????????? ?????????? ?? EBU, ?? ??????????? ??????????? ??? Upper Tribunal (?????????? ???). ??? ??????????? ?? 14 ??? 2015 ?. ??????????, ?? 23 ??? 2015 ?. Upper Tribunal (?????????? ???) ?????????? ??????????? ??, ? ?????? ???????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ???????, ? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???? 132, ?????????? 1, ????? ?). ?? 1 ??????????? 2015 ?. ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????:

„1) ????? ?? ?????????? ?????????????????, ????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ??? „????“ ?? ??????? ?? ???? 132, ????????? I, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ???]? ??- ???????????, ????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? (?? ? ? ??????????????) ?????????? ??????????, ????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ??????????

2) ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? „????“ ?? ??????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ???]“.

10. ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???? ?? 15 ?????????? 2016 ?. ?????????? ??????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????, ????? ? ?????????????????? ????????. ? ?????????????? ?? 2 ???? 2017 ?. ?????????? ??????????? ??????? ????????? EBU, ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ????? ? ?????????????????? ?????????.

???????

?? ?????? ??????: ?????????? „????“ ? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? : ?????????? ?/??? ?????????? ??????????

11. ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ???? ?????????????????????, ????? ??????? ?????????? ?????? ?? ??, ?? ?? ???? „????“ ?? ??????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????, ????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????, ??? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ????? ? ?????????? ?? ?????? ??????

????? ?? ????? ?? ? ?????? ?????????????(11). ?????????? ????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????? ???????? „?????”, ??? ????? ?? ?? ????????, ?? ??????????????????
????? ?? ????? ??????.

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

19. ? ???????? Rank Group(12) ????? ??????, ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????? ??
???, ?? ??? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ????? ? ??? ? ?????? ??????, ? ??????????, ?? ?? ? ??????, ?? ?
????????? ?????????? ?? ???????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????
????, ?????????? ? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???(13).
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? „????????, ??????? ?
????? ?????? ?? ??????”, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????: ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???????.

20. ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????
????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????(14), ?????????????? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????(15) ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????? ??????(16) ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
?? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?/??? ?), ?????? ?????????? ?????, ?????????????? ??
????????????? ??????(17), ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ??????
?????????????(18), ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????(19) ??????
? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????(20). ?? ??? ?????? ??? ?? ?? ??????,
?? ?????????? „????????????? ??????” ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ???
????????????????????? ?? ?????????, ?????? ????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????, ??? ?? ??
?? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????????
?????? ?????????????? ?? ??????????(21).

21. ?? ?????????????? ??-???? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????? „?????” ? ???
132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ???
?? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????.

22. ??? ?????????????? ?? ?????????? „?????” ? ?????????? 2006/112. ??? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? „?????”, ?????????? ? ?????? ?? ?????
?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ??????, ?????????????????? (??? ??????????????????
? ?????????? ?? ?????? ??????), ??????????/?????? (??? ????) ? ??????????.

?????????

23. ??? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?????????? ?? ?????????????? „?????”. ? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????? ??????????????, ?????? ?? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????, ??? ?????????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????? ? ?? ?? ??????????
?????????????????, ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????(22), ? Oxford
Advanced Learner's Dictionary („????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????
????????? ?????????????? ?????? ??? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????????? ?????????”(23), Cambridge Dictionary („????, ?????????????? ??? ?????????,
????????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
????????, ?? ?????????????? ?/??? ??? ??????”)(24), ???????? S?ownik j?zyka polskiego (??????
?? ?????????? ????) PWN — Polskie Wydawnictwo Naukowe („????????????? ? ????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????
???-????? ??????????”)(25), ?????????? ??????? Larousse („????????????? ?????????? ? ???

???????????? ?? ????????????? ?????????? ?? ??????) (26) ??? ??????? Duden ?? ??????? ???
(„?????????? ???????, ??????????? ? ??? ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ? ??????? ? ?????????? ?????????????? ????????? [? ?????????????]“) (27).

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

24. ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? „?????? ??
?????????????? ?????????????“. ??????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ? ???????????
????????, ?? ??? ????? ??????????????????? ?? ??????? ?? „?????? ?? ??????????????? ?????????????“,
???? ????? ?????????, ?? ? ??????????? „????“ ????????? ??????????? ??????????. ????????? ??
????? ?? ?? ?????, ?? ??????????????? ?? ????? „??“ ?????????, ?? ??????????? „??????????
?????????????“ ????????? ?? ??????? ? ??????????? „????“ ? ?????, ?? ????? ?????? ??????? ??
??? ??????????? ??????????. ??????? ????? ?? ????? ?? ?? ??????? ?????????, ?? ?? ??????
????? ?? ????????????????? ?????? ?????????, „????“ ? „???????????? ?????????????“, ?? ??? ??
????????, ?? ????? ?????? ?????????.

25. ?? ????? ?? ??????? ????? ??????? ?? ?????????????.

26. ?????? ??? ?????, ?? ??????????????????? ?? ????? ? ??????? „????“ ? „??????????????
?????????????“ ? ??? ? ??? ?????????????, ????????? ?????, ?? ??????????? ?? ????????? ?? ???
??? ????? ?????, ????? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ? ? „?????????????“ ??????????. ??
???? ?? ??? ? ? „?????????????????“ ??????? ?? „?????????????? ?????????????“ ??? ?????
????????????, ????? ?? ??? ?? ????? ?????????, ?????????? ??????????? ?? ?????????, ??????????? ??
????????, ?????????????????????? ????????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????????, ?????? ???????????
???????????? ? ?????????????, ?? ????? ?? ?????????????? ??????? ????? „????“, ?????????
??????????, ?????????? ? ??? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????(28) — ??? ???
?????????????? ?? ??????????????? ?? ????? ????? ?? ? ??? ????? ?? ?????????, ??
„?????????????? ?????????????“, ?????? ??????????? ?? ?? ????????? ?????????????????? ??????????,
??????? ? ?????????????? ????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ???.
?????????? ??????? ??? ????? ??????????????????? ?? ?? ?? ??-????? ?? ?????, ?? ???????????????
????????????, ?????? ??????????????? ?? ??????????? ????? ? ?? ?? ??????????????? „????“, ?????
?????? ? ??????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????. ? ??? ???????????
???? ????????? ??????????? ????????? ??????????????? ???????????, ?????? ?? ??????????? ?? ???
?????????????????? ???????????, ?????????? ??????????????. ?? ??????????? ?????????????? ?????????????
????? ??????????? ? ??????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ??????

27. ? ?????? ???, ?? ??????? ?? ?? ?????????????, ?? ????? ?? ??????????????? ?? ??????? „?????
??? ?????????????? ?????????????“ ? ?? ?? ??????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ???????????
????? ?????????????? ???????????????????.

28. ?????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??
????????? ?????? ?????? ??????? ?????????, ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????, ? ?? ??
????????????? ??????, ????? ?? ????? „????“ ?? ??????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
????? ?????????????.

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

29. ????? ????? ?? ????????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ??? ?? ??
???????????? ?????????? ?? ??-????? ??????????????. ????????????? ?? ????????????? ??????????
???????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ?. ????????? ?????? ??????????? 77/388/??? ??
??????(29), ?? ? ????????????? ??-????? ????????????? ?? ????????????? ??????????(30), ?????????
(?????????????) ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ? ?), ?? ??????????? ?? ? ??????????, ??????
?????????????? ????? ? ?? ? ?????????? ? ??????????????? ?? ???.

???????

30. ??????????????? ?? ?????? ??????, ?? ????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ??????????? ???
?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??????????????? ?? ???, ??????????? ?
????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????????? ??????? ?? ??????????? ?????????,
?????? ????????????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??????
?? ?? ????????????? ? ????????????? ?? ????? 165, ????????? 1, ?????? ??????? ?????, ?????????? ??????
????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????????????? ?????, ?????
?????? ? ??????? ?????? ??????????????? ??, ??????????????, ?????????????? ?? ?? ???????????????
?????????, ?????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????.

31. ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????
????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????? ?????? ??????, ??
?????????? ??????? ?????????????? ??????????. ??????????? ??????? ? ?????? ????????????? ? ?????????? —
?????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??????(31), ????? ? ?? ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?
????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ? ??????????? ?? ???????????.

32. ??? ?? ?????? ?????????? ????? ??-????? ??????????, ????? 1992 ?. ??????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????? ??????(32), ? ?????? ??????????????? ?? ??????
????????? ??????????? „?????????????? ?????????“.

33. ????? ? , ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ??????. ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ???????(33), ?? ? ??????????????
?????????????? ?? ?????????? ??????????????????????? ? ?????????? ?? ???????(34) ? ???????????(35). ??
?? ??????? ?? ???????, ?????????? ??????? ?? ????? 165, ?????????? 3 ?????? ?????????? ?? ???????
????????????????? „?????????????[?] ??????????????[?] ??????????????[?]“.

34. ? ??? ??? ?????? ??????, ?? ??????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????? ????????????? ? ??????????????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?????? ?? 1992 ?.

35. ?????????? ?????????????? „?????????“ ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????. „?????????“ ?????? ??
????????????? ? ??????????, ?????? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ???, ? ?????? ?????, ?????? ??
????????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ???(36),
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ??????. ?? ???????,
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?????????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????-?????????????? ??????????????? ?? ??????, ?????? ?? ? ???????????????
?? ??????? ??????? ???????, ??-?????????????? ?? ?????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????.

36. ????? ??????????????? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????, ? ??-????? ?????? ??????????????, ?????? ??
?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???
? ?????????? ?? ?????????????? „?????“ , ??????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????????????? ??????? ?? ??????????????????. ??????? ?????? ??-????? ?? ??????? ??????????????????

42. ? ?????? ?? ????? ???????, ?? ??????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??
 ?????????? ????? ??????, ? ??????????: 1) ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???????????????? ??
 ?????????????????????? ??? ?????????????? (? ??????? ?????? ?????? ??????????????????
 ??????????) (45), ?????????????? ????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ??????????
 ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ????????? ? ??? (?????????? ????????? ?????????,
 ??????????? ??? ?????); 2) ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? i)

?? ????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ??????, ii) ????? ????? ?? ????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ??????????
?????, ? 3) ??? ????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????????? ?????????? ??????
??????, 4) ?????????????? ?????????????? (?? ?????? ??????) ?? ??????????????????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? „????“. ? ????? ?????, ?? „????“ ?? ????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????, ???
???? ? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????,
????????????? ? ??? IX, ?????? 2 ?? ?????????????? ?? ???(46).

43. ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ??? 132,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???. ?????, ?????? ?????? ??? ?-????,
????????????????? ?? „????“ ?? ? ?????????????????? ? ??????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ??
????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?? ?????????????? ? ??????
?????. ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??? ? ??????????(47) ? ??????. ?????
????? ?????? ?????????? ?? ?-????????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
? ??????. ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
?????????? ??????. ?? ?????? ?????, ?????? ?? ??, ??????????? ?????? ??????????? ?-??????
?????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?????????, ?????????? ? ??????????? ????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????. ?????????????????, ?????? ?????????????????? ??
?????????? ??????????? „????“ ?? ??????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????
????????????????? ?????????????.

44. ?? ?????????????? ?-????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ??
????????? ?? ??????????? „????“. ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????????????, ?? ?????? ?? ? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????, ?
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????.

45. ?????? ?? ? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????? ?,
?? ?????? „?????????????“ ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????,
?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????,
????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????
????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?
????????????????? ?????????????? ? ???????????????????.

46. ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?, ?? ?????
?????????????????????, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????, ?? ?? ????? „????“ ?? ?????????? ??
???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?? ? ??????????? ?? ??????
????????????????? ??????????? ??????????, ?????? ? ??????????? ?? ?????? ??????????. ?????????????? ?
????????????? ?? ?? ??????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????.

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

47. ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????
????????? ?????? ?????????????????? „????“ ?? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ???.

„sport“ ? sport?.

5 ? sport? ?? sport? ?? 14 sport? 2013 ?, sport?/sport? (C?216/11, EU:C:2013:162, ? 20). ?? sport? ?? 3 sport? 2003 ?, Hoffmann (C?144/00, EU:C:2003:192, ? 24); sport? ?? sport? sport?, sport? ?? 16 sport? 2008 ?, Canterbury Hockey Club ? Canterbury Ladies Hockey Club (C?253/07, EU:C:2008:571, ? 30).

6 sport? ?? 18 sport? 2001 ?. (C?150/99, EU:C:2001:34).

7 sport? ?? 12 sport? 2006 ?. (C?246/04, EU:C:2006:22).

8 sport? ?? 16 sport? 2008 ?, Canterbury Hockey Club ? Canterbury Ladies Hockey Club (C?253/07, EU:C:2008:571).

9 sport? ?? 21 sport? 2013 ?. (C?18/12, EU:C:2013:95, ? 24 ? 25).

10 sport? ?? 25 sport? 2016 ?. (C?22/15, sport?, EU:C:2016:118).

11 sport? ?? 25 sport? 2016 ?. (C?22/15, sport?, EU:C:2016:118, ? 30).

12 sport? ?? 10 sport? 2011 ?. (C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719, ? 36).

13 ??-sport? ?? 13, ?, sport?) ?? sport? 77/388.

14 sport? ?? 24 sport? 1988 ?, sport?/sport? (C?122/87, EU:C:1988:256, ? 9).

15 sport? ?? 14 sport? 2000 ?, D. (C?384/98, EU:C:2000:444, ? 22).

16 sport? ?? 10 sport? 2010 ?, CopyGene (C?262/08, EU:C:2010:328, ? 52).

17 sport? ?? 10 sport? 2002 ?, K?gler, (C?141/00, EU:C:2002:473, ? 41).

18 sport? ?? 8 sport? 2006 ?, L.u.p. (C?106/05, EU:C:2006:380, ? 31).

19 sport? ?? 18 sport? 2010 ?, Verigen Transplantation Service International (C?156/09, EU:C:2010:695, ? 32).

20 ??-sport? ? sport? sport?: ?? sport? ?? 6 sport? 2003 ?, Dornier (C?45/01, EU:C:2003:595, ? 50) ? ?? 13 sport? 2007 ?, Common Market Fertilizers/sport? (C?443/05 P, EU:C:2007:511, ? 46).

21 sport? ?? 11 sport? 2001 ?, sport?/sport? (C?76/99, EU:C:2001:12, ? 23).

22 sport? sport? ?? „sport“, ?? sport? ?? sport? ? ? ? sport? sport? sport? sport? sport? sport?, ? ? Merriam-Webster Dictionary, sport? sport?, sport? sport? „sport? sport?, sport? sport? sport?“, ?? <https://www.merriam-webster.com/dictionary/sport>.

23 ?? http://www.oxfordlearnersdictionaries.com/definition/english/sport_1?q=sport.

24 ?? <http://dictionary.cambridge.org/dictionary/english/sport>.

25 sport? ?? „?wiczenia i gry maj?ce na celu rozwijanie sprawno?ci fizycznej i d?enie we wsp?zawodnictwie do uzyskania jak najlepszych wyników“, ??.

<http://sjp.pwn.pl/sjp/sport;2523172.html>.

26 ??? ?????? ?? „activité physique visant à améliorer sa condition physique“, ??.
<http://www.larousse.fr/dictionnaires/francais/sport/74327?q=sport#73493>.

27 ??? ?????? ?? „nach bestimmten Regeln [im Wettkampf] aus Freude an Bewegung und Spiel, zur körperlichen Ertüchtigung ausgeübte körperliche Betätigung“, ??.
<http://www.duden.de/rechtschreibung/Sport>.

28 ??-???? ?? ?? ???? ?? ?????? ? ???? ??? ??????.

29 ????????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ???????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????? ?????? ???????? ?????????? ?????? ???????? — ???? ???????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????: ?????? ???????? ?????? (O? L 145, 1977 ?., ??? 1).

30 ?? *Birkenfeld*, W. et *Forst*, Ch. Das Umsatzsteuerrecht im Europäischen Binnenmarkt. 3. ed., Erich Schmidt Verlag, Bielefeld 1998, ?. 310.

31 ?????????? ?? ? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????, ??????, ??????,
????????? ? ???????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??? ?? ? ?????? ??
??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ????? 52, ?????????? 2 ?? ????????????? Abgabenordnung.
? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ??????, ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????
?? „????????? ?????????“, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????????,
????????? ?????????? ?? Finanzgericht Köln 13 K K3949/09 ?? 17 ?????????? 2013 ?.

32 ?????????? R (92) 13 REV ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ????????
????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 24
????????????? 1992 ?. ?? 480-o?? ?????????? ?? ?????????????-????????????? ? ?????????????????? ?? 752-
o?? ?? ?????????????, ?????????????? ?? 16 ??? 2001 ?, ??? 2, ????? a). ?????? ?? ?? ?????????, ??
????????? ????? 2, ????? ?) ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????????
????????, ?????????????? ? i) ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ? ? ?????????? ?? ?????????? ??????; ii) ?????????????????? ??????
????????????????? ?? ??????. ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??????
???????? ? ??????????????????, ?????????? ??????.

33 ?? ???? 220, ?????????? 1 ????

34 ?? ???? 165, ?????????? 3 ????

35 ?? ???? 167, ?????????? 3 ????

36 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ? ?????????? ????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? ?
?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ??????????
????????, ?? ?????????? ?? 21 ?????????? 2013 ?, Žamberk (C?18/12, EU:C:2013:95, ?. 17).

37 *McBride*, F. Toward a non-definition of sport. — *Journal of the Philosophy of Sport*, vol. 2, Issue 1, 1975, 4—11, ??????, ?? ?????????????? ?? „?????“ ?? ? ?????????????? ?? ?????????????
?????. ??? ???? ??? ?????????????? ??-????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???,
????????? ??, ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? „????“.

38 *Harper*, D. „sport (n.)“, *Online Etymological Dictionary*, ?????????? ??
<http://www.etymonline.com/index.php?search=sport&searchmode=none>.

- 39 SportAccord International Federations' Union, Geneva, 2016: „Definition of Sport“, ??.
<http://www.sportaccord.com/about/membership/definition-of-sport.php>.
- 40 ?? ???????? ?????????? ?? ????????????????? ?????????? ?? ????????????????? ??????
(FISU), ?????????? ?? <http://www.fisu.net/sports/world-university-championships/chess>.
- 41 ?? ????????????? ?? ?????? ? ???????? ????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????
????????????? ?????????, <https://www.olympic.org/recognised-federations>.
- 42 ?? „Definition of Sport“, SportAccord International Federations' Union Geneva, 2016, ??.
<http://www.sportaccord.com/about/membership/definition-of-sport.php>.
- 43 ???????? ?? 10 ???????? 2011 ?. (C?259/10 ? C?260/10, EU:C:2011:719, ?. 36).
- 44 ?????? ? ?????????? ??????????, ????????????????? ????????????? ?????????,
<https://www.olympic.org/recognised-federations>.
- 45 ?? ????????? ?? 25 ?????????? 2016 ?., ?????????/???????????????? (C?22/15, ??????????????????,
EU:C:2016:118, ?. 24).
- 46 ????? ????????????? ????????????????? ??????? ?? ????? ?????????????????????, ?? ?? ?? ??????? ??
????????????????????, ? ????????? ???????, ?????? ?? ????? ?? ????? ?????? ? ??????????? ???????, ??
?? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ????????? ??????????????, ??.
????????? ?? 11 ??? 1998 ?., Fischer (C?283/95, EU:C:1998:276, ?. 21).
- 47 ?????? ? ??? ?? ??????? ?? ?????. ????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????.
- 48 ?? <https://www.olympic.org/recognised-federations>.