

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

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

E. SHARPSTON

?????????????? ?? 6 ?????????? 2018 ??????(1)

????? C-566/17

Zwi?zek Gmin Zag??bia Miedziowego w Polkowicach

?????

Szef Krajowej Administracji Skarbowej

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

„???????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? — ?????
?? ????????????? ?? ?????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????????
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? — ??????????????? ??
???????????????? ?? ?????????????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????? ??
????????? ?????????????? — ???? ? ?? ?????? ??????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????
?????????? ??????? ?? ?????? ??????????????? ?? ??????? — ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
??????????, ?????????????? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?
???????, ?????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????? ??????????“

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

2. ?? ??????????????????? ?? ????????????? 2006/112/??(2) ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ???
?????????, ?? ??? ? ??? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ???????
?? ??????????? ?????????? ? ?????? ??????. ??????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????, ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????
?????????, ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ? ??????. ??-
????????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????,
?????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??????????????????.

????????? 2006/112/E?

3. ??? 9, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112/? ? ???????? „????????????????????? ????“
???? „????? ????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????? ?? ?????? ??????, ???
????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??? ? ??????“. ???????? ??? 13 ?? ??? ? ??????????
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? „? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??????,
?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ?? ??????“.

4. ??? X ?? ????????? 2006/112/? („????????????? ?? ??????“) ? ???????? ?? ??????
?????. ??? 168 ?? ????? 1, „????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????“, ??????????,
?? „[?]????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ????, ?????? ?? ?????????, ? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ???
?????, ?? ?????????? [...] ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ??????(3): ?) ?????????? ?? ?????? ?? ? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???“(4).

5. ? ???????? ?? ????? 2 („????????????????? ??????????“) ??? 173, ????????? 1
????????????, ?? „[?] ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ???
????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? [...], ??? ? ?? ??????,
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ??? ?? ??, ?????? ???
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????“. ? ??? ???? ?????????????? ??
?????????, ?? „?????, ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?
[????????????, ????????????? ?] ????????? 174 ? 175“(5).

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

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

6. ?????????? ??? 217 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????, ?????????? ?
????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ???,
????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?
?????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ???, ?????????????? ?? ??????
?????????, ?? ??????? ??? ?????.

????? ?? ???

7. ?????????? 2006/112/? ? ?????????????????? ? ???????? ?????? ?? ??? Ustawa o podatku
od towarów i usług (????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????) ?? 11 ??? 2004 ? . ?
????????????? ??????????(6).

8. ??? 15, ????????? 6 ?? ?????? ?? ??? ?????????, ?? ?? ?? ??????????????????????
????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

9. ??? 86, ????????? 1 ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ???
168 ?? ?????????? 2006/112/?. ?????? ??????????, ?? „????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????????????? ??? ?? ??? 15 ???
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??

17. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????. ??
 ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????
 ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
 ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ????? 90 ?? ?????? ?? ???.

19. ? ??? ???? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ????? ?????????? ?????????????? ? ??????
 ?????????? ?????????????? ??????? ??? ??:

20. ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????
 ??????????. ?? ?????????? ?????????? ?? 20 ?????????? 2018 ?. ?????? ???? ??????, ?????? ?
 ?????????? ? ?????????????????? ???? ?????????????? ???????????? (?????????????? ??
 ??????????????????), ???????????? ?????? ???????????.

21. ????? ?????? ??-????(11), ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
 ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ????????. ?????????? ??????????
 ?????????? ???????, ?? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ???????
 ?? ???? 9 ?? ?????????? 2006/112/? ? ??????? ?????? ?????????????? ???? ?? ???? ????????????.
 ?? ???? ???????, ?? ? ???? ??????????? ?????????? ???? 13 ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?
 ?????????????????????? ????.

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

???

24. ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ??
?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?? ?????????????? ???
?????????? ??????????: i) ?????????, ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????; ii) ?????????, ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????
???????? ?? ?????????? ?????????; ? iii) ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????
???? ??????????(12).

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

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

26. ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????
?? ?? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????, ??? ?????? ?
????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ??
????????????????????? ????????? (????????? ??????????, ?????????? ??-????) ?? ????? ?????.

27. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ?? ???, ?? ? ? ??????????? 2006/112/??.

28. ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??????????? 2006/112/?? ?? ??????????????
????????? ? ?????????????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????
?????????????, ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??
????????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????(13).

29. ??-????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????,
????????????? ? ????????? 173—175 ?? ??????????? 2006/112/??, ?? ??????? ?????? ?? ?????????, ?
????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ???????, ??
????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????(14). ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????.

30. ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ??????? ??????????????
????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????
????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??, ?????? ? ?????????????????? ??????, ? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?
????????????????????? ??????????(15).

31. ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ??????? ?????????? ?? ???, ?? ??
?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????(16). ??????
????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ? ??????????,
?? ??? ??? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????(17), ???
????????, ?? ?? ?????????????????? ??????? ? ??????? ?? ?????? 168 ?? ??????????? 2006/112/?? ?

37. ?????, ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?, ?? ????? ?????????????????????? ?????
 ??????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????, ????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??
 ?????????????? ?????? ? ???????. ??? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????????????????? ?????: ?? ??????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ? ??????????? ??????? ?
 ??????????? ??????. ?????, ?????????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????
 ?????????????? ????? ??? ? ??????????? ??-???? ? ????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????
 ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????
 ?? ?????? ?? ???????????,

38. ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ????????? ??????????
 ?????????? ????? 168 ?? ?????????? 2006/112/?. ???? ?? ?? ???? , ?? ?????? ?????????? ??
 ?????????? ? ?????????? , ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????.

39. ?? ???? ????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ??????????? ??
 ????????? ????????????????????? ???? , ????? ???? ???? ? ???? ? ? ?????????, ??
 ????????? ? ? ????????? ?? ????? ? ???? ? ? ????????? ????????? ? ??
 ????????????? ?????. ??? ???? ???? ? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ????????? ? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
 ?????????, ?? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ??????????) (21).

40. ????? ???? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????.

41. ??-?????????, ? ????? ??????????? ?? ??? Stradasfalti(22) ??? ??????????, ??
 ??????? „????????? ??????? ? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? (...) ?????????
 ??????“ ? ??? 17, ????????? 2 ?? ????? ??????????(23) (?????????????? ?? ?????????
 2006/112/??) ????????????? ????????????? ?? ??????????? ??? ?? ??? ?????. ???????
 ??????? ??-????? ?????? ????????? ????????? ?????? ?????????, ??? ??????????, ?? ??
 ????????????????? ????? ?? ??? 168 ?? ?????????? 2006/112/??, ?????? ?? ??????????
 ??????????? ?? ????????????? ? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????, ??????, ?? ??? ??
 ? ?????????????? ??????????? ??????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ?
 ? ?????????? ??????????????????? ?? ????????? ? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????????? ??
 ??? ??????(24). ?? ??? ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????, ??
 ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????
 ?? ???????.

[illegible]

43. ??-?????? ???? ???? ????????????? ?????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???, ?
 ????? ?? ????????? ?????????? ????????? ?? ????? ?? ?????, ???????????, ?? ??????????,
 ?????????? ?? ??????????????? ??, ?? ????? ?? ???????????, ?????????? ?????? ?? ???????????
 ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ????????????. ?? ????? ?????, ?? ?? ? ??????????
 ??????????? ?? ??, ??????????? ????????? ??????? ?? ????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?
 ?????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ???????????(26). ???? ?? ?????? ?? ?????? ?
 ?????????????????? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ? ????? ?? ??????
 ??????????? ?????????, ??????????? ????????? ?? ???????????, ??????????????????????? ????? ??
 ????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ???????????
 ?????????? ?? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ????? ?????? ?????????????????? ??????????,
 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????. ??????? ?? ????? ?? ?
 ?????????????????? ????? ?????? ? ??????????????????? ?????? ? ??????????? ??????????????? ???????
 ?? ??????????????????????? ??????(27).

44. ??????, ?????? ?? ???? ?????????? ?????? ? ????????????????? ?????? ?????
 ????????????? ?????? ?? ????????????? ?????????? ? ????????????????? ????????????? ??
 ?????????????????????????? ????? ????????????????? ??????????, ?? ???? ?? ???? ????????????? ??? ??
 ????????????? ??????????, ????????????? ?? ???? ???? ?????????, ?? ???? ??-???????????? ??

58. ? ???????? ?? ???? ???????? ?????????????????? ???? ?? ????????? ??-?????????????
 ?????????? ?? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????????, ????? ?
 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ????????? ??????????
 ?? ???????? ?????????????? ???? ?? ???????? (40). ???? ?? ?????? ???? ? ?? ?????????????????? ??
 ?? ?? ?????? ?????????????????????? ???? ? ?????????? ?
 ???????? ????????????? (41).

60. ??????????? ?????? ?? ????????????????? ?????, ?? ?????? ??? 168 ?? ??????????
2006/112/??, ??? ? ???????????, ????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??, ? ??-
?????????? ??? ? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????, ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?? ?? ????????????? ??????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ? ? ?????????? ??????????

61. ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?
 ?????????? ?? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
 ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????(42). ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????
 ?? ?????????, ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ????????? ??
 ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ????? ? ?????
 ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ? ??????????
 ?????????, ? ?????????? ??????????????(43).

62. ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ???????? ?? ??
 ?????????, ???? ????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ??
 ?????????? ?????????, ?????? ? ??????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????
 ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????
 ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????
 ?????????????????? ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????
 ??????????(44).

64. ?????? ??????? ??????? ??????? ?????? ????????????? ?? ?? ? ????????
 ??????? ? ??????????? ?? ?? ? ?????????? ????????, ????? ?????? ?????? ?? ???????
 ????????? ? ????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??????????? ?????????? ?????????????????
 ??? ? ?????? ?????????? ??????, ? ?? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
 ?????????? ??????. ??????????????? ??? ???? ? ??????? ?? ????????? ?? ??????? ??????????
 ?? ?????? ??????? ?? ???(45).

65. ??? ??? ???? ???????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????? ?? ??? ???
 ????????? ???? ????????? ?? ????????? ?????? ? ?????? ????????????? ?? ?? ????????? ??

?????? ????? ??? ?????? ??????? ??????, ??? ????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ???(46). ???????????? 39 ?? ?????????? 2006/112/??,
????? ?????, ?? „?????, ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????????? ??????? ??????“, ?????????????, ?? ?????? ??? ? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????????.

66. ????? ??? ?????????? ??? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????? 2007/436/??(47)
????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??-?????????? ??(48). ?? ??? ??????, ?? ??????????
????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ??????????? ??????
?? ??????? ?? ?????. ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ??, ??-????????? ???
????????????? ?? ??????????? ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????,
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?? ??????????? ??
???????????. ?? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????
?????????????? ?? ??? 325 ?? ???, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????, ?? ?? ??????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ???
??????????(49).

67. ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ??????? ?? ??, ?????????????? ? ?????????? 2006/112/??, ? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??.

68. ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? 288 ???, ?? ??? ???
?????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????, ?????????? ?? ??????????? 2006/112/?. ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?
???? ???????????(50).

69. ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????????(51).

70. ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ?
????????? ??????? ?? ??, ??????? ?? 1 ?????? 2016 ?, ? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??
????????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??? ? ??
????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ???(52).

71. ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????
2013 ?. ? 2015 ?. ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???????
????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ? ??? ??? ??????, ??? ??????, ?????????? ?
?????????, ?????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ??? 168, ??? ?) ?? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ???, ??, ?? ? ?????????????, ?? ?? ?????????? ???
????????????????????(53). ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?
??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ?? ??????? ?? ?????? ???, ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?? ?????????????
?????, ?? ?? ??? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????, ??? ?? ??? ??????????
???? ?????????? ? ?????????????? ? ??????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????
?????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????(54). ???????
??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? contra legem ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????(55).

72. ?? ?????? ? ??? ?????? ??? ??? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????? ??

?????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?? ????????? ?? ????????? ??
?????????????? ?????, ????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????. ??????????????
?????????????? ??????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????, ?? ? ??????????? ???
?????????????? ?? ?????? ??????????????? ??????????? ??????????? ? ?????????????? ?
???????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?????, ?? ??? ??????????? ??????? ???????????
????????????? ??????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????(56).

73. ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? 2006/112/? ? ?????? ?? ?? ???????
? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??, ? ?????? ?? ?????????????? ??????
?????????????????? ?? ?? ?? ??????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??
?????????????????? ? ??????????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?? ??????????? ??????????? ??
????????????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????, ?????
?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????????????? ???.

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

74. ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????? ?????? ??????? ?????????????
??-?????????? ?? ??? 168 ? ?????????? 2006/112/? ? ?????????????? ?????????? ?? ???????
?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 51, ????????? 1 ? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
?????????????? ???(57), ?????????????? ??????????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ??????????????? ?
????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ??????????????? ?? ???????.
????????? ??????????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????? ?? ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????(58).

75. ? ?????? ???, ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?
?????????????? ? ??????? ?? ??, ??????? ??????????? ??, ?????? ?????????????? ?? ??
?????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????, ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ??(59). ?????? ?? ??
??????????, ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??????
?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ? ??????????? ??
????????????????? ?? ??????? ??? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ? ??????????????? ? ??????? ??
??(60).

76. ??? ??? ??-???? ?? ?????????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????
? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??
????????? ?? ??????? ?? ??, ?? ??? ??? ???-?????? ?? ?????????? ??????????????? ???????
????? ?? ??? ?????????? ? ??? ?????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?? ??, ?????????? ??-????, ?? ??????????? ?? ??????? ? ?????????
????????????????.

77. ??????????? ??????????? ??????, ?? ?? ??? ?? ?????????? ?????, ?? ? ?? ??????? ?? ??
??????, ?? ?? ??? ?? ?? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??
????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ? ???????
????????????? ? ??????.

78. ?????? ??? ?? ?? ??????? ? ????????????, ?? ??????????, ????????? ?????? ?? ????? ??
?? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ? ?????? (? ?????? ????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ??????????: nullum tributum sine lege), ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? . ?
?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????? ????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ??????
????????? ?? ?????? ???????????.

79. ??????? ????? ?? ??????, ?? ??????????? ?????????? ????? ?? ??????? ??????, ???????
?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ? ?????????? ?? ??????????????
??, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ???????????
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????. ?????? ?? ??????? ??-????,
????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??????, ?????? ??????? ? ?????????? ??????????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????.

80. ?? ??????? ? ??????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????????? ??????? ?? ??????. ? ?????? ?? ??? 6, ?????????? 3 ?? ???(61) ? ??? 52,
????????? 3 ?? ?????????(62), ??-?????? ?? ?? ??? ?? ??? ? ??? ???? ?? ?????????????????
?????????, ??? ? ? ?????????? ??????.

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

81. ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? (????????? ??-????????? „????? ? ??????????“)
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? 1 ??
????????? ? 1(63). ??? ?????????????? ??????????, ?? „[?]????? ?? ??? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?
? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????“, ?? ??? „? ??????????[...] ?? ??????? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ? ??????
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????“.

82. ????? ? ?????????? ??-????????? ? ??????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ???
?? ??? 1 ?? ?????????? ? 1(64). ?? ? ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?
„?????? ??????? ?? ??????????“ ? ?????????? ?? ?????????? ??????????(65) ? ?????? „? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????
????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????????????“ (66). ?? ??? ??? ?
?????????????, ?? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ? „? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? [?] ?????????? ??????????, ?? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????“, ?????? ???????
„????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? [??] ?????????? ?????????, ?????? ?
?????????????“ (67).

83. ?????????? „?????“ ?? ??????? ?? ??? 1 ?? ?????????? ? 1 ?? ?????????? ?? ??????
????? ?????? ? ??????? ? ???(68). ?????????????? ?? ?? ??????????, ?????? ??????, ?????? ??
?? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????????. T? ??????? ??????????????,
????????????????????? ?????? ?????? sensu stricto, ?????????????? ?????? ? ??????????????
?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????? ? ??????(69).

84. ????? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??????????
„?????“ ?? ??????? ?? ??? 1 ?? ?????????? ? 1(70). ? ??? ?????? „?????, ?????????????????? ?
????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??

92. ???????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ??????? ????????? ??????? ??
 ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????
 ?????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????????? ??
 ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ????
 ?????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????
 ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ???????????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??????????? ??

99. ? ????????? ????????? ?? ?????????????? ? ??????????? ?????? ??? ?? ????????? 173 ?
174 ?? ??????????? 2006/112/? ? ? ?????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??

105. ????? ? ??????????????, ?? ??????? ?? ??????????? ? ?????????? ? ??????????? ?
 ????????????? ??????? ?? ?? ??????????. ??????????????? ?? ??? ?? ??? ????????? ??
 ??????????? ????????????, ?????? ??? ? ??????????? ?? ??? ?? ??? ???????, ??? ???????
 ?? ??? ????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??? ? ?? ??????????????? ??
 ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????
 ?? ??????? ??????? ????????? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?? ??????? ??-?????????? ??
 ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ???????, ?????? ? ?????????????, ?? ? ?????? ??
 ?????? ?? ??? 16 ?? ???????, ?????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ???????
 ????????. ??????????? ? ?? || ?? ??, ??? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????

?????????? ?? ??? IV ?? ?????? ?????, ????? ??????? ????? ?? ????? ??????? ?? ???????????
?????? ??????? ?? ??????????? ?????, ????? ?? ? ?????????? ?? ???????, ? ??? ???????,
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???????(95).

106. ? ?????????? ?????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????
?????????????? ?????????? ?? ????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ????? ?????, ?????
? ? ??????????? ?????????? ?????????? ??????? ????? ?? ????? ??????????? ?????????? ??
??????(96). ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ???????
?????????, ?????? ?????? ????? ?? ?????? ??????, ?????? ????? ?? ?????? ??????????
??????????, ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??
??????????????, ?????? ?? ?? ???????(97). ??????, ?????, ?????????? ? ??????????? ????? ??
????????? ?? ??, ?? ?????? ??????????????? ?????????????? ??????? ????? ?? ??????? ??????
????????????????? ?, ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? ?????????
?????????), ?????? ??? ??????????? ???????????????, ??????????? ?????? ??? ?? ??
????????(98).

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

107. ?????????????, ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????????? ?? ?????? ??????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????? ?? ?
????? ?????.

108. ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????????? ?? ??? ??????????
????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????, ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????
??????, ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ? ??????????? ??????
??? ??? ?????. ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????
?? ?????? ??????????????? ???????????, ??????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ??????

109. ??????????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ????? ??????????? ??
????????????? ?? ??? ??????. ?????????? ??? ?? ?????????, ??????????? ?? ?????? ?
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????? ??-????? ?????????? ?????? ??? ??
???????????. ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??
????????????? ?? ??????????. ?????? ??????? ?? ??????, ?? ?????????????? ? ??????????? ???????
?????? ? ??????????

110. ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??????????? ??????????
?????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????
?????????????. ? ?????? ??? ?? ???????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????
????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????
?????????. ??????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ???
?????????????? ???????, ?????????????? ? ?????? ???????????, ?????? ?????????????? ??
????????????????????????? ??? ?? ?????????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??
????????? ???????, ? ?????? ??? ?????? ?????????.

111. ??????, ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ???????,
????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??
?????????????????????? ?? ?????????.

112. ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ???
?? ??? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ??? ??? ????

???????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?????? ????????????? ?? ??????
?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????(99). ? ?????? ??, ?? ?????? ?????????? ?? ?
???????????????? ?????????, ??????, ?? ?????????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?
????????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ? ???? ? ? ?????? ?????????????????? ???????
??, ?????? ?? ? ???? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????.

113. ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??? ?????
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????. ??? ?????? ??
?? ?????? ?? ??? 168 ? ?????????? 2006/112/??, ?????, ????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ???, ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ? ? ?????????? ??????????(100).

114. ? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ??????, ?? ?????????? ?????????? ??????
?? ? ? ?????????????? ??? ??? ? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ??????: ??????? ??????
?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ??? ? ? ???? , ??? ? ? ?????????????? ???, ??? ? ? ??????????????, ?? ?
????????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ??????. ? ?????????????????? ?
???? ?????????????? ??????? ? ???? ? ? ??????? ? ? ? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????.

115. ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ? ?????????????? ???????, ??? ?????????? ?????????????? ??-?????????, ?? ?????????????????
????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ? ??????? ?????? ??
???? ???? , ?? ?????????? ? ? ???? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????? ??? ????? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ? ????? ??????????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??.

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

116. ? ?????????????? ? ?????????????? ??-????? ?????????? ??????????(101), ???????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?
????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ?? ???, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ????? ? ? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????(102).

117. ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????
???? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ???, ??????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ???????, ?? ?????????? ? ??????????
?????????????????

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

118. ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ? ? ?????????????????? ? ??????????
????????????? ?????? ???, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? 1 ??????

2016 ？., ??????? ?? ??? ?? ? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ???????????, ??????????????? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????????????????????? ? ??????????????????????????? ??????????? ?? ??????????????????????????????????? ??????.

119. ??????? ??????????? ? ??????????? ??????????? ?? ???????????, ?? ???????, ??????????? ? ?????
86, ??????????? 1 ?? ??????? ?? ???, ??????????? ??????? ????? 168 ?? ????????????? 2006/112/???. ??-
?????????????? ??????????? ??????????? ??????????????? ??????????? ??????????? „??????????????“, ??????? ??????????? ???
????? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????????, ??????? ?? ??????????????????? ?? ??? ?? ?????????????
????????????, ??????? ????????????? ??????????????????? ?? ???????????????, ??????????????? ?? ?????????????
?????????????. ??????? ??????? ??????? ?? ???????????????, ?? ??????????? ??????????????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
?????????????? ??????? ?? ?????????????(103).

120. ??????????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????? ??????????????????? ? ??????? ???????????????:

121. ??????, ? ??????????????? ??????????????? ??????????????????????????????? ?? ??????? ? ??????????????????????? ??
?????????????????????????? ???????????????, ?? ?? ??????????? ??????????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?
?????????????????????? ?? ??????????????? ???????, ??????? ? ?? ??????????????????????? ?? ? ??????????????????????? ???????????,
?????????????? ?? ??????? ?? ??? ??????, ??????? ??????????????????? ??????????????? ?? ???????????
?????? ?????????????????(104).

122. ??????, ? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????????????? ?? ???????????????, ?? ??????????? ?????????????
?????????????????????????????? ?? ??? ??????? ??????? ??????????????????? ??????????????? ?? ?????????????
?????????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ? ?????????????????
?????????????? ???????????, ??????????? ??????????????? ? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ???????????,
?????????????????????? ??????, ??????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ???.

123. ? ??????? ??????????????? ??????????????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????? ???????????, ?? ??? ??????? ??
?????????????????? ?? ??????????? ??????????? ??????????????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??
?????????????? ??????????????? ? ??????????? ??????????? ? ???????????????????????????, ??????????? ??????????????????????????????? ??
?????????????????????????? ?? ??? ???????????????, ?? ??????????????? ??????????????????????? ??????? ?????????????????
?????????????????? ?? ? ??????????? ??-?????????????????? ???????????????????, ?? ?? ??????????????? ??????????????????????????? ???????????????????,
?????????????????? ??????????? ??????????????? ???????????, ??????? ??????????? ??????????????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????????????
??????????????????.

124. ??????, ? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????????????? ???????????????????????, ?? ?????????
?????????????????????????????????????? ??????? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ??????????????????? ??????????????????? ?? ?????????????????????
??????????????????????, ?? ??? ??????????? ?? ??????????? ? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??????????????? ???????????????, ?????????????????
?????????????????????? ?? ??????????????????? ? ??????????????????? ??????????????????????? ??????????????????? ?? ?????????????(105).
?????????????????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??? ???????????????????????, ?? ??????????????? ??
?????????????????????? ??????????????????? ? ??????????????????? ??? ??????? ?
?????????? ??????????????????? ?? ?? ??????????????????????? ?? ??????? ??????????????????? ? ?? ??????????????????? ??????????? ???????????
?????????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????????? ??????? ?? ??? ?? ??????????????????? ???????????????.

125. ???????, ? ????????? ????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????????? ???????, ?? ????? ????? 1 ????? 2016 ?, ??? ? ??? ????? ??
?????????????????????? ??? ????? ??????????? ?? ????????? ?????? ?? ????? ?????? ??
?????????????????? ?? ???. ??? ?????????, ?? ????????????????? ?????? ????? ?? ????????? ?????? ?????
????? ????? ?? ????? ?????? ?? ? ?????????, ? ?????? ?? ?? ????????? ??????????? ?????????, ?
????? ??????????? ?? ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
???????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????. ??? ????? ????? ?????????, ??
?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ????????????? ?????? ?????, ?? ?????????
?? ? ????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ???. ??? ????? ??
????? ??????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ???????????.

126. ????? ?????????, ????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ????????????? ?
?????????????????? ?, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? (tributum), ??
????? ?????????????? ? ?????? (lex) ?? ?????? ?????, ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??
?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ??????
?? ??????????????? ? ?????????? ?????, ? ?????? ??????????????.

127. ? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??????????,
????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????.
?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?? ?????? ??????????
????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????, ? ?? ?????????????????? ?????????????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????(106).

128. ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????
????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ???
?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??
?????????.

129. ?? ??????????????? ??-????? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????????????? ???????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??
?? ?????? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????(107).
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?
????? ?????????? ??????(108).

130. ?????? ????? ??????, ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ???????????
?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????????? ?? ??????.

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

131. ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?????????? ?????? ???????????, ??????????? ??
?????????????? ????????????. ?????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????(109), ? ??????????
?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?
????????????? 2006/112/??, ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????? ??????????????(110).

132. ??-????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ???????????

? ??????? ???? ?? ???? ??????????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ??????. ??? ???? , ???
???? ?????? ?????????, ?????????????? ?????? (tributum), ?? ???? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ???? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????
?? ?????? ?? ?????????? 2006/112/??, ????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ??????
???(111). ? ?????, ???? ?????????? ?? ?? ???? , ?? ?? ???? ?????????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

133. ?????????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????? 73 ? 115, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??
????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?????
? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ???? 53 ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????
????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????
????????? ?? ??????? ?? ??(112).

134. ????????????? ?? ?????????? ?? ????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????
????????, ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????
????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ???? ? ?????????????? ??????, ? ?????????????,
????????????????? ?? ???? 217 ?? ?????????? ?????????????.

135. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ???????,
????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????
????, ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?
?????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ???? , ?????????????? ?? ???????
?????????, ?? ?????? ?? ???? . ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ???? ???? ???? , ?? ???? ?????????????? ?? ???????
????????????????????? ?? Trybuna? Konstytucyjny (????????????????? ??, ????) ? ?????, ??
????????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??????? ?????? ??????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ???? , ?? ?????? ?????????????? ?? ??????(113).

136. ?????????? ?????????, ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????
????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ? ??????? ?? ?? ?
????????????? ??-???? ????.

137. ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ???? , ?? ?????????? ???? ??????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????, ?? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????(114).

138. ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
?????? ? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ???????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? . ??? ???? ? ?? ??-?????
??????, ?????? ? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????????
????????????????? ?????????????, ?????? ?? ? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??(115).
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?????? ?? ???? ???? , ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ??????????????????
?? ??????? ?? ?? ?? , ? ?????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ??
?????(116).

139. ??????? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? 73 ? 115 ??-
???? ??????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ??? ???? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ? ??????? ?? ?? ???? ?? ????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??????? ??????? ?? ???? ?????????? ?

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

???????????

140. ? ????? ?? ????????????? ??????????? ?? ????? ?? ??? ????????? ????????? ?? ???????,
?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (???????????? ??????????
???????????????????? ???, ?????):

– ????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ??????? ???????
?? ??????? ??????? ????????????? ????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ???????, ?? ????????? ??
???????????????? ???, ? ????????? ?? ????????????????? ????????? ????????????????????????? ????? ?????
Związek Gmin Zagłębia Miedziowego w Polkowicach (???????????? ??????????), ?? ???????
???????????????? ?? ????????????????????? ? ????????????????? ????????? ???????, ??? ?? ?? ??????????
?????????????? ?? ????????????????? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ????????? ?????????,
?????? ????????????? ????????? ?????????, ? ??????? ??????????? ?? ????? ??????????? ?? ?????
?????????????? ?? ??????? ?? ????????????????????? ??????? ?? ????????????????????????????????? ?????.

– ??? ????????? ?? ????????? ? ?? ? ??????? ?? ????????????????? ?? ????????? ??????? ?
???????????????? ?????????, ????????????????????? ????????? ??????? ??????? ?? ??????????????? ??
???????????????? ????????????????????????? ????? ?? ????????? ??????? ?? ????? ??????, ?? ????????? ?? ?
?????? ?? ??????????????? ?? ????????????????????? ????????????????? ????????? ??????? ? ? ??????????
?????????????? ?? ??????? ?????????, ? ??????? ????????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ????????????? ??
???????? ?? ????????????????? ?????????, ??????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????????? ? ??????????
?????? ? ????? ??????????????? ?? ????????????????? ??????? ?? ????????? ????????????? ?? ??????????????? ??.

– ??????????????? ?? ????? ?? ????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ????????? ??????????????????? ??
?????????????????????? ? ??????????????????? ? ????????? ?? ?? ????? ?? ????? ??????????????? ?? ??????? ??
???????????????? ?? ?????????, ?? ????????? ????????? ?? ????? ??????????????? ? ????????? ??
???????????????????????????? ?????????, ????????????????????? ??????????? ?? ????????????????????????????????? ????? ??
??????, ??????? ? ??????????????? ?????, ??????? ? ?????????????????, ?? ?? ????????? ?? ???????????????
???????????????????????????? ????? ?? ??????????? ? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????
???????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ????? ??????????? ? ??????. ??????? ?? ?????
????????????????, ??? ????????????????? ????????? ??????? ?? ????????????????? ????????? ??????????? ??
???????????? ??????? ?? ? ????????? ????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????.

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

2. ????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ??????? ???????
?? ??????? ??????? ????????????????? ????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ??????????? ??
?????????????? ?????, ????? 9, ??? 3, ??? 7).

3. „??? ?? ????????????? ?????????“.

4. „??? ?? ??????????? ?????????“.

5. ??? 174 ????????? ?????????????, ????? ??????? ?? ????? ??????????? ? ??????????? ? ?
???????????????? ?? ??????????? ?????????, ????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
???????????????? ?? ??????????????? ????? ?? ??? ?? ??????????????? ??????????. ??? 175 ???????????, ??

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

6 Dziennik Ustaw (???????????? ??????????), 2011, ? 177, ????????? 1054 (?????????? ??-??????????
„???????? ?? ???“).

7 ??????????? ??-?????????? „?????????????????????? ?? ?????????????????????????“.

8 ??????? ??????????????? ?, ?? ??????? ??? ????????????????????????????????? ????? ?? ????????????? ?????????????????
???????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ? ??????????????? ??
???????????????? ??????????????????? ?? ????????????????? ????????????????????????????????????? ????? ???????????, ??????????????? ? ?????????
???????????????????????????????????? ??????. ????? ??????????????????????? ? ??????????? ? ??????????? 14b—14s ?? Ordynacja
podatkowa ?? 29 ????????? 1997 ?. (???????????? ????????????????????????? ???????), Dziennik Ustaw (????????????
????????????) ?? 1997 ?., ? 137, ??????????? 926, ???????????.

9 ????????????? ??-???????????? „?????????? ?? ????????? ?????????????????“.

10 ????? I FSK 9/10. ????????????????????? ????????????????????? ???????????, ?? ? ??????? ??????????? Naczelny S?d
Administracyjny ?????????, ?? ????????????????? ?? ????? 90 ?? ??????????? ?? ??? ?? ? ??????? ?????????????????????
?? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????????, ????????????????????? ??????????????????? ?? ??????????? ??
???????????????????????????????? ? ????????????????????????????????????? ??????????? ?? ????????????????????????????????????? ??????. ?????????????????
???????????????????? ?????????????, ?? ? ??????????????? ?? ??????? ??????????? Naczelny S?d Administracyjny
????????????????????, ?? ??? ??????? ??????????????? ????????????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ?
???????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??? ?? ????????????????????????????????? ??????? ??????????????????????? ?
?????????????????????? ? ??? ?????????, ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????????? ??
???? ?? ????????????????????? ?????????????.

11 ??, ??????? 12—14 ??-?????.

12 ??, ??????? 14 ??-?????.

13 ??????????? ?? 13 ????? 2008 ?., Securenta (C-437/06, EU:C:2008:166, ?. 33).

14 ??????????? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C-108/14 ? C-
109/14, EU:C:2015:496, ?. 26). ??-???????????? ??????? ?????????????, ?? ?? ?? ?? ?? ??????????? ??????? ??
?????????????????????? ?? ?????????????????????, ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??? ?????????????????, ??????????? ???????
?????????????? ?? ????????????????? 2006/112/??, ??????? ?? ????????????????? ??????? ?? ?????????????????, ??????????? ??
???????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ?????????????????????????, ??????????????????? ?? ??????????????????????? ??
?????????????????????? ?? ????????????????????? ??????? ?? ??? ?? ????????????????????????????????? ????????????? ????? 173
(?????????????? ?? 29 ??????? 2004 ?., EDM (C-77/01, EU:C:2004:243, ?. 54) ? ?? 27 ????????????????? 2001
?., Cibo Participations (C-16/00, EU:C:2001:495, ?. 44).

15 ??????????? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C-108/14 ? C-
109/14, EU:C:2015:496, ?. 32).

16 ??????????? ?? 13 ????? 2008 ?., Securenta (C-437/06, EU:C:2008:166, ?. 34).

17 ??????????? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C-108/14 ? C-
109/14, EU:C:2015:496, ?. 27).

18 ??, ?? ????????? ????????? ?? 14 ????????? 2006 ?, Wollny (C-72/05, EU:C:2006:573, ?.
28).

19 ?? ? ???? ?????? ????????? ???? 3 ????????? 2006 ?, Banca popolare di Cremona (C-475/03, EU:C:2006:629, ? 28 ? ?????????? ???? ????????? ?????????).

20 ?? . ? ???? ?????? ???????? ?? 10 ??? 2008 ?, Sosnowska (C-25/07, EU:C:2008:395, ?. 14
? 15).

21 ??????? ?? 23 ??????? 2017 ?, Di Maura (C-246/16, EU:C:2017:887, ?. 23 ? ???????????
??? ??????? ?????????).

22 ?????????? ?? ???? C-228/05 (EU:C:2006:425, ? 82 ? 83) (????????? ? ???).

23 ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ??????????????
?? ????????????????????? ?? ?????????? ?????? ????????? ????????? ?????? - ????
???????? ?? ?????? ?????? ????????????? ??????????: ?????? ????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?.,
???. 1) (???? ???? 168 ?? ??????????? 2006/112/?).

24 ?????? ?? 28 ?????? 2013 ?, MDDP (C-319/12, EU:C:2013:778, ?. 42).

25 ?? ? ???? ?????? ??????? ?? 30 ???? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki (C-184/04, EU:C:2006:214, ? 24) ? ?????????????? ?? 5 ??? 2014 ?, Gmina Międzyzdroje (C-500/13, EU:C:2014:1750, ? 19).

26. ?????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C-108/14 ? C-109/14, EU:C:2015:496, ? 23).

27. ?????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C-108/14 ? C-109/14, EU:C:2015:496, ? 24).

28 ??????? ?? 16 ????????? 2012 ?, ??? ????? ??????????? (C-118/11, EU:C:2012:97, ?. 44)
? ?? 22 ????????? 2015 ?, Sveda (C-126/14, EU:C:2015:712, ?. 32).

29 ??????? ?? 16 ??? 2016 ?, Mateusiak (C-229/15, EU:C:2016:454, ?. 24).

30 ?? ?????? ????????? ?? ???? VDP Dental Laboratory (C-401/05, EU:C:2006:537, ?.
95—97) ? MDDP (C-319/12, EU:C:2013:421, ?. 38 ? 39).

31 C-11/15, EU:C:2016:181, ? 51.

32 ?????????????????????, ?? ?????? ?? ?????? ????????? ?????? ?????? ??
 ????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?????? ?????? ?? ?
 ?????????????? ??????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?
 ??????????????? ? ??????????, ?????? ?? ??????????. ??? ?????????? ?? ?? ?????????????
 ????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????
 ?? ?????????? ? ?????? ??????? ?????? ??????????? ????????????????? ?????? ?? ??????????
 ??????????????????? ?? ??????????????

33 ?????????? ?? ?????????? ???????? Szpunar ?? ????? ?eský rozhlas (C-11/15, EU:C:2016:181, EU:C:2016:181, ? 51).

34 ?????? ?? 28 ?????? 2013 ?, MDDP (C-319/12, EU:C:2013:778, ?. 25).

- 35 ??????? ?? 29 ????????? 2009 ?, NCC Construction Danmark (C-174/08, EU:C:2009:669, ? 40).
- 36 ??????? ?? 29 ????????? 2009 ?, NCC Construction Danmark (C-174/08, EU:C:2009:669, ? 41).
- 37 ??????? ?? 29 ????????? 2009 ?, NCC Construction Danmark (C-174/08, EU:C:2009:669, ? 42 ? 43).
- 38 ?? ??????? ?? 19 ??? 2012 ?, Deutsche Bank (C-44/11, EU:C:2012:484, ? 45), ? ?????? ?????? ????????????? ??????, ?????? ?????????? ? ? 60 ?? ??????????????? ?? ?? ????? ????? (EU:C:2012:276).
- 39 ??????? ?? 13 ????? 2014 ?, Malburg (C-204/13, EU:C:2014:147, ? 42 ? 43).
- 40 ??????? ?? 29 ????????? 2009 ?, NCC Construction Danmark (C-174/08, EU:C:2009:669, ? 44).
- 41 ??????? ?? 14 ????????? 2006 ?, Wollny (C-72/05, EU:C:2006:573, ? 35).
- 42 ?? ? ????? ??????? ????????? ?? 14 ????????? 2006 ?, Wollny (C-72/05, EU:C:2006:573, ? 33 ? 37).
- 43 ?? ? ????? ??????? ????????? ?? 14 ????????? 2006 ?, Wollny (C-72/05, EU:C:2006:573, ? 48).
- 44 ??????? ?? 13 ????? 2008, Securenta (C-437/06, EU:C:2008:166, ? 34 ? 37). ????? ? ???????????, ?? ? ????? ??????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??????????? ?? ????? ?? ??????, ??? ?????????????????? ??????????? ?????? ????? ?? ???????????????, ??? ?????????????????? ??????????? ?????? ????? ?? ?????????, ??? ?????????? ????? ?????????? ???????????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ????? ?? ????? ?? ????? ?????? (? 30 ?? ?????? ???????).
- 45 ?? ? ????? ??????? ????????? ?? 12 ??? 1988 ?, Direct Cosmetics ? Laughtons Photographs (138/86 ? 139/86, EU:C:1988:383, ? 23). ?? ????? ????????? ?? 6 ??? 2010 ?, ???????/??????? (C-94/09, EU:C:2010:253, ? 40).
- 46 ?? ? ????? ??????? ????????? ?? 6 ????????? 2012 ?, Portugal Telecom (C-496/11, EU:C:2012:557, ? 35).
- 47 ??????? 2007/436/E?, ??????? ?? ??????? ?? 7 ??? 2007 ?????? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ????????? ?? ?????????????????? ?????????? (O? L 163, 2007 ?, ??? 17).
- 48 ????????? ????? 2014 ?, ????? ? ????? ?? ?????????? ??????, ?? ????? ??????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ??? ??????????????? 13,2% ?? ?????? ??????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? 2014-2020 ? ? ?????? ?? ?? ?? 2014 ?, ??? 24.
- 49 ?? ? ????? ??????? ????????? ?? 5 ??? 2018 ?, ????? ? ?? (C-612/15, EU:C:2018:392, ? 51 ? 52). ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??-????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ????? — ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? — ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??

62 ???? ????????? ?? ?????? ?????????, ?? „[?]???????? ?????????? ?????? ??????
 ?????, ????????????????? ?? ?????, ????????????? ?? [????], ???????? ?????? ? ?????? ?? ??????

„¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿“, ¿¿¿ ¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿
„¿¿-¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿“. ¿¿ ¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿, ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿
¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿, ¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿
¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿, ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ 28 ¿¿¿¿¿¿¿¿ 2013
¿., ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿ Arango Jaramillo ¿ ¿¿. ¿/? ¿¿¿ (C-334/12 RX-II, EU:C:2013:134,
¿. 28).

63 ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿ 1 ¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿
¿¿¿¿¿¿¿, ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿ ¿¿ 20 ¿¿¿¿ 1952 ¿. (¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿-¿¿¿¿¿¿¿¿ „¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿ 1“).

64 ¿¿¿¿, 9 ¿¿¿ 2002 ¿., Orion B?eclav s.r.o. ¿/? ¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿
(CE:ECHR:2002:0709DEC004378398, ¿¿¿. 7).

65 ¿¿¿¿, 29 ¿¿¿¿¿¿¿ 2003 ¿., Masa Invest Group ¿/? ¿¿¿¿¿¿¿
(CE:ECHR:2005:1011DEC000354003, ¿¿¿. 12).

66 ¿¿¿¿, 14 ¿¿¿ 2013 ¿., N.K.M. ¿/? ¿¿¿¿¿¿¿ (CE:ECHR:2013:0514JUD006652911, § 50).

67 ¿¿¿¿, 20 ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ 2011 ¿., OAO Neftyanaya Kompaniya Yukos ¿/? ¿¿¿¿¿
(CE:ECHR:2011:0920JUD001490204, § 559, ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿ ¿¿¿).

68 ¿¿¿¿, 14 ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ 2010 ¿., Shchokin ¿/? ¿¿¿¿¿¿¿¿ (CE:ECHR:2010:1014JUD002375903,
§ 51).

69 *Grgi?, A., Mataga, Z., Longar, M. ¿ Vilfan, A.*, ¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿ - ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿
¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿, „Le droit à la propriété dans la convention européenne
des Droits de l'Homme. Un guide sur la mise en oeuvre de la convention européenne des Droits
de l'Homme et de ses protocoles', Précis sur les droits de l'homme n° 10, ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ 2007 ¿.,
¿¿¿. 13“ (¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿: <https://rm.coe.int/168007ff64>).

70 ¿¿¿¿, 9 ¿¿¿¿¿¿¿¿ 1999 ¿., Špa?ek ¿/? ¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿
(CE:ECHR:1999:1109JUD002644995, § 54).

71 ¿¿¿¿, 25 ¿¿¿ 2013 ¿., Khodorkovskiy ¿ Lebedev ¿/? ¿¿¿¿¿
(CE:ECHR:2013:0725JUD001108206, § 881-885).

72 ¿¿¿¿, 29 ¿¿¿¿¿¿¿ 2003 ¿., Masa Invest Group ¿/? ¿¿¿¿¿¿¿
(CE:ECHR:2005:1011DEC000354003, ¿¿¿. 12 ¿ 13).

73 ¿¿¿¿ ¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿, ¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿
¿¿¿ ¿ Bill of Rights [¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿] ¿¿ 1689 ¿. (¿¿¿ ¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿¿¿¿, ¿¿¿¿¿¿¿
¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ Déclaration des droits de l'homme et du citoyen [¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿
¿¿¿¿¿¿¿ ¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿] ¿¿ 26 ¿¿¿¿¿¿ 1789 ¿. (, ¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿), ¿ ¿¿¿¿¿¿, ¿¿¿¿¿¿¿ ¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿
Artyku?y henrykowski [¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿] ¿¿ 1573 ¿., ¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿ ¿¿¿¿¿ ¿¿ 24 ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ 1795 ¿.

74 ¿¿¿¿ ¿ ¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿.

75 ¿¿¿¿ ¿ ¿¿-¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿ ¿: ¿¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿ 170, ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ 1 ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿
¿¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿ 24, ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ 2 ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿ 113 ¿¿
¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿ 81, ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ 1 ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿
¿¿¿¿¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿ 23 ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿¿¿¿¿ 22.2.1-22.2.6
¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿ 104 ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿
¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿ 11, ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ 5 ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿
¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿ 127, ¿¿¿¿¿¿¿¿¿ 3 ¿¿ ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ ¿¿ ¿¿¿¿¿), ¿¿¿¿¿¿¿¿¿¿ (¿¿¿¿ 99 ¿¿

?????????????? ?? ??????????), ??????? (???? 56, ????????? 3 ? ???? 139, ????????? 1 ??
???????????????? ?? ?????????), ????????? (???? 59, ????????? 2 ?? ????????????????? ?? ?????????)
? ?????? (???? 4 ? ?????? 1 ?? Regeringsformen, ????? - ?????? ? ??? ?????? ???? -
????????? ??????????????? ?? ??????).

76 ???? 14 ?? Déclaration des droits de l'homme et du citoyen ?? 26 ?????? 1789 ?. ???????
??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????: ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????.

77 ???? 78, ?????????? 1 ? 4 ?? ????????????????? ?? ?????? ????????? ?????????? ????????? ??
?? ?????????? ??? ??????: ????????????????? ?? ?????????????????????????? ??, ?? ?????????? ???????,
??????, ????????? ?? ??????, ??????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ??????,
????????????????????? ? ?????????? ???????.

78 ???? 103, ?????????? 2 ?? ????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?? ?????????? ??? ??????: ?????????? ??????, ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????????????????? ???.

79 ??, ???? 217 ?? ????????????????? ?? ??????, ????????? ? ?????? 6 ??-????.

80 ? ??????: ?????????, ????????? ??????????, ?????????, ?????????, ?????????, ??????,
?????????????, ??????, ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????.

81 ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ? ???? ?????????? (??, ???? 85 ? 86 ??-
????).

82 ????? ? ??????? ? ??????? ??????????, ?????????, ?????????, ??????, ????? ?
?????????????? ?????????.

83 ???? ? ??? ???????.

84 ???? ? ? ?????????????? ? ??????.

85 ??????????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ???? ? ??????????,
????????????? ? ?????????????? ????????????? (??, ???? 82 ??-????).

86 ???? ? ? ?????????? (????? 1 ?????? 2017 ?), ????????? ??????????, ?????????, ?????? (??
2000 ?), ?????????, ?????? ? ?????????????? ?????????.

87 ????? ? ?????, ???? ? ? ? ?????????, ????????? ?????????, ?????? ? ??????

88 ? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? Staatssecretarissen van Financiën (??????????
?? ??????????) ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ??????????????, ?????, ??????????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ???? ?? ??? ?? ?????????? ?????????.

89 ??, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ? 131 446423-
15/111 ?? 25 ?????? 2015 ?. ? ? 202 377677-17/111 ?? 19 ????????? 2017 ?.

90 ??, ?????????? ?? ??? ? 700 [VAT Notice 700] ?? 17 ????????? 2014 ?. (? ?????????????????
?? ??? ?????????? ?????????? ? ??????????????), ??? 32, ????????? 5.

91 ????????? ?? 22 ??? 2016 ?. (C-11/15, EU:C:2016:470).

- 92 ?????????? ?? ????? ?eský rozhlas (C-11/15, EU:C:2016:181).
- 93 ???????? ?? 30 ?????? 2016 ?, ? 5 Afs 124/2014-178.
- 94 ?? ????? 39 ??-????.
- 95 ???????? ?? 28 ???????? 2013 ?, ?????/Manufacturing Support & Procurement Kala Naft (C-348/12 P, EU:C:2013:776, ?. 121—123).
- 96 ???????? ?? 10 ?????????? 2009 ?, Plantanol (C-201/08, EU:C:2009:539, ?. 46).
- 97 ???????? ?? 16 ?????????? 2008 ?, Isle of Wight Council ? ?? (C-288/07, EU:C:2008:505, ?. 47).
- 98 ???????? ?? 26 ?????? 2005 ?, «Goed Wonen» (C-376/02, EU:C:2005:251, ?. 33).
- 99 A priori ?????? ????? ?? ?? ????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ???????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ????? ?? ?? ?????????? ??-????????.
- 100 ?? ????? 41, 48 ? 55 ??-????.
- 101 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? 74 ? 75 ??-????.
- 102 ???????? ?? 1 ??? 2014 ?, Ålands Vindkraft (C-573/12, EU:C:2014:2037, ?. 126).
- 103 ?? ?????????????? ?? ????? 168 ?? ?????????? 2006/112/? ??. ????? 41, 48 ? 55 ??-????.
- 104 ?????? ??????????, ????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? 103, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ???, ?????? ?????????????? ????? 250, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112/?.
- 105 ?? ????????? 8 ??-????.
- 106 ?? ????? 112 ??-????.
- 107 ??? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?? ????? ?? ????? ?????????????? ?????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????.
- 108 ?? ????? 85 ? 91 ??-????.
- 109 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????? 78-115 ??-????.
- 110 ?????? ? ?????????????????? ? ??????????????, ?????????????? ? ?????? 35—60 ??-????.
- 111 ????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????? Pfeiffer ? ?? (????????? ?? 5 ?????????? 2004?, C-397/01—C-403/01, EU:C:2004:584, ?. 108).
- 112 ?? ?????????? ?? 26 ?????????? 2013 ?, Melloni (C-399/11, EU:C:2013:107, ?. 60). ?? ????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????.

113 ??????? ?? Trybuna? Konstytucyjny (????????????????? ???, ?????) ?? 16 ??? 1998 ?., U
9/97, ? 51. ? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????, ?? ????? ??? ??? ??? ?? ? ????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ?? ????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????????.

114 ?? . ????? 61, 64 ? 65 ??-????.

115 ?? . ????? 57—59 ??-????.

116 ?????? ?? 5 ???????? 2017 ?, M.A.S. ? M.B. (C-42/17, EU:C:2017:936, ?. 47).