

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

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

JULIANE KOKOTT

??? 4?? ??????? 2020 (1)

???????? C?335/19

E. Sp. z o.o. Sp. k.

????

Minister Finansów

[?????? ??? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????, ???????)
??? ??? ?????? ?????????????????? ???????????]

«????????????????? ??????????? – ?????????????? ????????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ??????
2006/112/? – ????? 90 ??? ????? 185– ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? – ?????? ?
???????? ?? ?????????? ??? ?????????? – ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ? ?????????????? – ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????? – ??????? ??? ??????????????????»

I. ?????????

1. ??? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ??????? ?? ? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????; ???????????,
?? ??????? ?????????, ??? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? (2). ?? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? ?????????????????
????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????. ?????? ?????? ?
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????????????
??? ??? ?????????????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????. ???????,
? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ? ??????? ??? ??????????
?????? ??? ?????????? ?, ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ??? ??????????????. ?? ?????? ???
????????????????? ?? ?????????? «?????? ?? ?????? ??????».

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

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

4. ??? ?????? ??????? ??? ??????, ?? ?????? ??????? ??? ??? ?????? ??????????
 ?????????????? ??? ?? ?????? 73, 90, 184, 185 ??? 273 ??? ??????? 2006/112/?? ???
 ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ??????????????
 ?????? (??? ?????: ??????? ???) (4).

«???? ???? ?????????? ?????? ??? ??? ??????? ??????????, ????? ?????? ??? ?????????????? ???
 ????? 74 ??? 77, ? ????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
 ????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?
 ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????,
 ?????????????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????»

«(1) ?? ????????? ?????????, ?????????????, ?????, ?????? ? ????????? ?? ?????????, ? ?????????
 ??? ?????, ??? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?????, ? ??? ???? ?????? ??? ?????
 ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????.

7. ?? ????? 184 ??? 185 ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????
 ??? ????? ??????? ?? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ??????
 184 ????? ?? ?????:

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

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

???,

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

[...]

5) ? ?????? ??? ????? ?????????? ??? ??? ????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????, ???
????????????? ?? ??? ??????

(3) ? ?????????????? ????? ?????????? 1 ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ???
?????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ????? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????

(4) ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 1 ?????????????????? ??????????????
?????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??
????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ???????
????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????. ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
?????????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ??????????

(5). ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? 1 ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ???
?? ?????????? ??? ??????????

[...]

(7). ?? ?????????????? ??? ?????????????? 1 ??? 5 ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?
????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 32,
????????????????? 2 ??? 4.

(8) ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ???, ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 5 [...]

12. ?? ?????? 89b ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??
?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????? 150
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ??
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
???? 150 ??????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????????????
?????????????

(1a) ? ?????????????? 1 ??? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? 150 ??????? ??? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????

[...]

(2) ?? ?????????? ???????? ??????????????? ?? ??????????? ????? 150 ?????? ?? ?? ???
??? ??????????? ?? ???????? ? ?? ?????????? ??????????? ??????????, ? ??????????????
????? ?? ?????? ???????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ????????????. ? ???????????
1a ????????????? ??' ??????????.

[...]

(4) ?? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??
?????????? 1 ????????????????, ? ??????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ??
????? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?
?????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ? ??????????? 1. ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ????

[...]

(6) ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
? ??????????? 1, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????
?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? 30 % ?? ?????? ?? ??????????
?? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ??
???????????? 1. ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????
?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ??????, ??????????????
????????????? ? ?????????????? ??????????????»

III. ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????
?????????????

13. ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? E. sp. z o.o. (????????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????: ??????????????) ???
Minister Finansów (????????? ??????????????, ?????????).

14. ? ??????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???. ??????
????????????????? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??????, ?? ??????????????
????????????????????? H ?????????????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????. ? ??????? ?? ?? ??,
???? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????
?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??????????????. ????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?? ?????
?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????. ?? ?????? ??????????
???????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????. ?????, ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? 150 ??????.

15. ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????????
????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ??, ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????. ??? ?????? ?? ??
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????
?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
????? ????????

16. ?? ?????????? ?? 12?? ?????????????? 2015, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ???
?? ?????? ??????. ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ??????? 89a,

20. ??????, ??? ????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ????????????? ???????? ???
 ?????????? ??? ???? ???? ? ?????????? ??? ????????????? (???? ? ?????? ??? ?????????) ???
 ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ????? ??? ?????? ??? ?????? ???
 ???????????????????, ?? ??????????? ?????? ??????????? ???, ?? ?? ???????, ????????????? (5). ??? ??
 ?????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?
 ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ???
 ????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????

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

21. ? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
?????????? ?? ?????? 90 ?? ?????????? ?? (??, ?????????? ?? ?). ? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ??????. ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??, ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? 90, ?????????????? 2, ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? «?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ??????» (6), ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????
????????????? (7) (??, ?????????? ?? ?). ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? (??,
????????????? ?? ?).

22. ??????, ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????
?????????????, ???' ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????,
????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????
?? ??????????. ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 185 ?? ?????????? ?? (??, ??????????
?? ?).

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

23. ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??????????: ? ?? ?????????????? ??????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????. ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????????, ? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????? (8). ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
?? «????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????» (9). ??????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?? ???.

24. ?? ?????????????????? ?????????, ? ??, ?? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
?????????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? (10). ??? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? 73 ?? ?????????? ???. ?????????? ?? ?? ?????????? ?????, ? ?????? ??????????
?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? «????? ? ??????????????
?? ??????» ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? (????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
??????).

25. ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????? (11) ??? ?????????????????????? ?????? ?? «? ????
????????? ?? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????».

26. ??? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??. ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??
????? ?????????, ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2 ?? ?????????? ??.

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

??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????????????. ?????? ?? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ?? ?????? 16 ?? 26 ?? ?????????? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????
????????????? «????????? ??????????????», ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ??????.

28. ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????
??? ?? ?????????? ??????????????????. ?? ?????? ?? ?????? 63 ?? ?????????? ??, ? ?????? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ??????????
?????????????. ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????
(????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????). ? ?? ?????? ??????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????? ??????????.

29. ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????????,
????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ??
? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????????. ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? 90, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????.

30. ?? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 90,
????????????????? 1, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????
?????????????. ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? (12).

31. ??? ???? ??????, ?? ?????? 90, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 63 ??
????? ?????????? (?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????) (13).
? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? (14).

3. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

32. ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????, ??? ???? Goldsmiths, ?? ? ??????????????
?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? 90, ?????????????? 1, ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 90, ?????????????? 2, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? (15).

33. ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ???? Almos Agrárkölkereskedelmi,
????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?? ??????????????
????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? 90, ?????????????? 1, ?? ?????????? ??,
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 90, ?????????????? 2, ?? ?? ?????? ?????????? (16). ???
????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? «????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [...] ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??

40. ???????, ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ???????????? ?????????????? ???
?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????. ???????, ??

?????????? ???? ?????, ??? ?????????, ??? ? ????????? ?????????? ??? ???????????
?????????? (31) ??? ??? ?????? ??? ??????? ? ? ?????????????? ??? ??????????????
???????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? (32) ?????????, ???' ?????, ?? ?????????
???????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????? ???.

4. **??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????? ??? ??????**

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

42. ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ???
????????????? ??? ??????. ?????, ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ???? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ???? ??????
?????????????. ?????????, ? ?? ??? ? ?????????? ??????????? ??' ?????? ?? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????? ?????????????? ??? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????.

43. ??????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ????. ??????????????, ?? ?????? 90 ??? ??????? ???, ??
????????????? ??? (??, ?????? 30 ??? ?????????? ??????????), ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????
?????????, ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ? ?????????????? ??? ?? ????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????

44. ?? ?? ?????, ??? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????? ??? «? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? [...] ?? ?????? ??????????
????????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????? (33)». ??? ??? ??????????, ?????, ??
?????????????

45. ??? ???? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? A?PACK CZ s. r. o. ??? ????
????? ?????????????????? ? ?????????? (34), ?? ??????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??
?????????????. ?? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
?????????????. ?????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ??????????????

46. ?????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????? ??????, ?????? ??????????????
??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? 150
?????? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ??? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ??????????????
??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
?????????????????????. ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ???

???????????? ???? 150 ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ???????????, ???
?????????? ?????? ?????????????? ????????? ?? ??? ?????????? ??????????? ??? ?? ???????????.

47. ???????, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ???????????, ?????? ???
?????? 273 ??? ??????? ???, ??? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ???
?????????? ??? ?? ??? ??????? ??? ??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ??? ??? (35). ??? ???? ??????? ?? ??????????????, ? ??????? ??????????????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? (?? ?????????????? ??? ???
?????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????????????) ?????? ?????? ???
????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? (36). ?? ??????? ????
????????????????? ??????? ?? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ???
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ???
?????????????.

48. ?????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ??????????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????? ??
?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ???????
?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??? ???.

49. ?? ?????????????, ?????????, ?? ?????? 90 ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ????
?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ????
??? ?????????????? ??? ??????? ?? ??? ?????? ??? ? ??????? ??? ?????????? ?????? ???, ??? ????
?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????? ? ???
?????????????.

5. ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ???????

50. ???' ??????, ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? –????? ??????????????? ?? ???????
?????????????– ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????? ??????? ???
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????. ?????????, ???
????????? ??? ?????????? ???????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ???????.

51. ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????. ?????? ?????? ???
????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ????: ?? ?????? ? ??
????????? ??? ??????????????? ??? ???????; ?????????, ?? ? ??????? ??? ?????????? ?????? ? ??????
????????????????? ?????? ???, ? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????
??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????, ?????? ??? ??????? 185 ???
????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ? ???????
??? ??????????. ? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????
????????????????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ??????????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????. ??? ???? ??????? ?????, ?? ??????? ????
?????????????? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ???????.

52. ??????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????? ??? ?????????? ?????? ???
?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ??????????????. ??? ???????, ??? ???? ??????????????
?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
????????? ?? ??? ???? ??? ?????????????????????????????? ??????????. ??? ?? ??????? ??????????????, ?
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???????
?????????? ?????????? «????????????????? ?????????? ??? ???? ??????????????». ?? ??? ?????? ????
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ???

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

53. ?? ?????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???????, ????? ? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? ??????????, ??????????? ??? ??? ??????
????????????? ?????????? ??? ??????? 167 ??? ?????????? ????. ?? ??????? ??? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????. ?????????, ? ??????? ??? ?????????? ????? ??????????
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? (????????? ??????
?????????) (37).

54. ? ?????? ????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
?????????? ??????????? ??????? ??? ?? ??????? ???, ????? ??????????, ?? ??????? ?????? ?? ??????????
??? ??????? ?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ????. ?????????, ??
?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????, ????? ?? ?????????????????? ?????
?????? ??? ?????????? ?? «????????? ?? ?????????????? ??????????????».

55. ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????? 167 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
? ??????? ???? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
??????, ?????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????. ?????????????? ??????????
??? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????. ??????????, ??
????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ???.

56. ????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????. ?????????, ?
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??? ???
????????????????? ?????????????? ?????????? (38). ????? ??? ??? ?????????? ?????, ??? ??????????????
????????????? (39) ??? ? «?????????????» ??? ??? ? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????
????? ??? ?????? ?????????????? (40).

57. ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??
?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????. ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???
??? ?????? ?????????????? ?? ??????? 273 ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ????. ??? ???????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???
???????? 325 ?????, ????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ???????.

58. ?????????????, ?? ?????? 185, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????
??? ?????????????, ??????? ??????, ?????, ????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ???????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
?????????????. ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????
????????????????????? (????????????? 2). ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ????. ?????????,
????????? ??? ??????? 185, ?????????????? 2, ?????????? ??????????, ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????
????????? ?? ?????????????? ??? ? ??????? ??? ?????????? ? ??????? ??? ?????? ?????????????? ???

?????????? ??, ?? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ?? ?????????????, ????? ?? ?????? 185
?? ??????? ??, ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??????.

59. ??? ??????? ???, ? ??? ???? ?????????????? ????????? ????????? ?????? ?? ??
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ????????????? ? ?????? ?????????, ????? ?? ? ?????? ??
???????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????. ??? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????? ????????? ?? ?? ????????? ?????????????? ????????? (???? ?????? ?? ?????
?????????), ?? ????????? ?????? ?? ? ?????????????????????? ????????? (?????????? ?? ??
?????????????? ??) ?????? ?????? ????????? ??' ?????? ??????????????????. ?? ?? ?????? ?????, ?
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ????????????????? ?? ????? ?? ??
????????????? ?????????.

60. ???????, ? ?????????????? ?? ?????? (?? ?????????????? ? ?????????) ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????.

61. ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????
?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ??????? ??
????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????. ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? 185,
????????????? 1, ?? ?????????? ???. ??? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?? ???????.
????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? (41).

62. ?????????, ? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ??, ??? ??????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ????????? ?? ?????
?????????.

V. ???????

63. ??????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????
?????????????, ?????????) ?? ????

?? ????? 90 ?? ????????? 2006/112/??, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????
?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ??????
?? ?????????? ?????? ??, ??? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ? ??? ?? ?????? ??
????????????????????, ?? ?????????? ? ?? ??????????????. ??????, ??? ?????????????? ????????? ?? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?? ????? 185, ?????????????? 2, ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????????? ?????????.

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

2 ???. ??????????? ?? 3?? ??????? 2019, UniCredit Leasing (C?242/18, EU:C:2019:558),
?? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377), ?? 6?? ?????????????? 2018,
Tratave (C?672/17, EU:C:2018:989), ?? 23?? ??????????? 2017, Di Maura (C?246/16,
EU:C:2017:887), ?? 2?? ????????? 2015, NLB Leasing (C?209/14, EU:C:2015:440), ?? 3??

???????????? 2014, GMAC UK (C?589/12, EU:C:2014:2131), ??? 15?? ????? 2014, Almos Agrárkúkereskedelmi (C?337/13, EU:C:2014:328), ??? 26?? ??????????? 2012, Kraft Foods Polska (C?588/10, EU:C:2012:40), ??? ??? 3?? ????????? 1997, Goldsmiths (C?330/95, EU:C:1997:339).

3 ????? ??????????? ??? 23?? ??????????? 2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 23), ??? 21?? ????????????? 2008, Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ????? 21), ??? ??? 20?? ??????????? 1993, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846, ????? 25).

4 ?? 2006, L 347, ? 1.

5 ??? ??? ????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?????, ??., ????? ??????? ?????, ??????? ??? 14?? ????????????? 2019, Vetsch Int. Transporte (C?531/17, EU:C:2019:114, ????? 45).

6 ????????? ??? 15?? ????? 2014, Almos Agrárkúkereskedelmi (C?337/13, EU:C:2014:328, ????? 25).

7 ????? ?? ??? ??????????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ??????? 20 ??.), ??? 22?? ????????????? 2018, T?2 (C?396/16, EU:C:2018:109, ??????? 35 ??.), ??? ??? 23?? ??????????? 2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ??????? 20 ??.).

8 ??????????? ??? 7?? ??????????? 2013, Tulic? ??? Plavo?in (C?249/12 ??? C?250/12, EU:C:2013:722, ????? 34), ??? ??? 24?? ??????????? 1996, Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400, ????? 19), ????? ??? ????????? ??? 9?? ??????????? 2011, Connoisseur Belgium (C?69/11, ?? ?????????????????, EU:C:2011:825, ????? 21).

9 ??????????? ??? 21?? ????????????? 2008, Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ????? 21), ??? ??? 20?? ??????????? 1993, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846, ????? 25).

10 ???., ???????????, ??????????? ??? 3?? ??????? 2020, Vodafone Magyarország (C?75/18, EU:C:2020:139, ????? 62), ??? 11?? ??????????? 2007, KÖGÁZ ?.. (C?283/06 ??? C?312/06, EU:C:2007:598, ????? 37: «? ??????????? ??? ????? ??? ????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ? ????????????? ????? ????? ??? ?? ????? ??? ??? ??????????? ??? ?????????»), ??? ??? 18?? ??????????? 1997, Landboden-Agrardienste (C?384/95, EU:C:1997:627, ??????? 20 ??? 23).

11 ????????? ??? 24?? ??????????? 1996, Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400, ????? 19)? ??????? ??? ??????????? ??? 16?? ??????????? 2003, Yorkshire Co?operatives (C?398/99, EU:C:2003:20, ????? 19), ??? ??? 15?? ??????????? 2002, ?????????? ??? ??????????? (C?427/98, EU:C:2002:581, ????? 30), ????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????????? P. Léger ??? ??????? MyTravel (C?291/03, EU:C:2005:283, ????? 69).

12 ??????????? ??? 3?? ????????? 2019, UniCredit Leasing (C?242/18, EU:C:2019:558, ????? 37), ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 17), ??? 6?? ??????????? 2018, Tratave (C?672/17, EU:C:2018:989, ????? 29), ??? 20?? ????????????? 2017, Boehringer Ingelheim Pharma (C?462/16, EU:C:2017:1006, ????? 32), ??? ??? ????????? 2015, NLB Leasing (C?209/14, EU:C:2015:440, ????? 35), ??? 3?? ????????????? 2014, GMAC UK (C?589/12, EU:C:2014:2131, ????? 37), ??? 26?? ????????????? 2012, Kraft Foods Polska (C?588/10, EU:C:2012:40 ????? 27), ??? ??? 3?? ????????? 1997, Goldsmiths (C?330/95, EU:C:1997:339 ????? 15).

13 ??? ??? ????????????? ??????????? ?? ????? 184 ??? 185 ??? ????????? ???, ?? ????? ??????????????? ?? ??????????????????? ??? ??????????? ?????? ????????? ?? ??? ????? ???

?????????????? ?? ????? ?? ??????????????, ????? ?? ????? 168 ??? 178 ??? ????? ?????????, ???
?????????????? ??? ????????? ??????????? ????????? ??????. ?????????????, ?? ?? ????? 185,
?????????????? 2, ??? ??????????? ??? ??????????????????? ??? ? ????????? ?????? ??????????????????? ??
?????? ????? ??????????????? ??????????????? ?? ????. ? ????????? ??? ??????????? ??? ??? ??????????????????? ??
??? ????? ?? ??????????????? ??? ??????????????????? ??????? ??? ?? ????????? ?? ???????????????????, ????? ???
?????????????? ??? ??????, ??? (???????????????) ???????????????.

14 ??????, ?????, ??????????????? ??? 3?? ??????????????? 2014, GMAC UK (C?589/12,
EU:C:2014:2131, ????? 31), ??? ??? 26?? ??????????????? 2012, Kraft Foods Polska (C?588/10,
EU:C:2012:40, ????? 26).

15 ??????????? ??? 3?? ??????????? 1997, Goldsmiths (C?330/95, EU:C:1997:339, ????? 18).

16 ??????????? ??? 15?? ????? 2014, Almos Agrárkúkereskedelmi (C?337/13, EU:C:2014:328,
?????? 23).

17 ??????????? ??? 15?? ????? 2014, Almos Agrárkúkereskedelmi (C?337/13, EU:C:2014:328,
?????? 25).

18 ??????????? ??? 23?? ??????????????? 2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ??????? 20 ??.,
?????? ??????? 23).

19 ??????????????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ??????? 20 ??.),
??? ??? 22?? ??????????????????? 2018, T?2 (C?396/16, EU:C:2018:109, ??????? 35 ??.).

20 ??????. ??? ??????????? ?? ?? ????? 12 (B??? ??????????????? ??? ??????) ??????????????????? ?????????
??? ??????? 15 ??? ??????????????? ??? ??????????????? ??? 20?? ??????????? 1973, COM(73) 950 final
[???? ?? ??????????????????? ??????????].

21 ??????????????? ??? 3?? ??????????? 2019, UniCredit Leasing (C?242/18, EU:C:2019:558, ?????????
54 ??.), ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 19), ??? 22??
?????????????????? 2018, T?2 (C?396/16, EU:C:2018:109, ????? 37), ??? 23?? ??????????????? 2017, Di
Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 17), ??? ??? 3?? ??????????? 1997, Goldsmiths
(C?330/95, EU:C:1997:339, ????? 18).

22 ??????. ??????????????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 20),
??? 22?? ??????????????????? 2018, T?2 (C?396/16, EU:C:2018:109, ????? 38), ??? 23?? ???????????????
2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 18), ??? ??? 3?? ??????????? 1997, Goldsmiths
(C?330/95, EU:C:1997:339, ????? 18).

23 ??????????????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 20), ???
??? 23?? ??????????????? 2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ??????? 20 ??? 21).

24 ??????????????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 20), ???
??? 23?? ??????????????? 2017, (Di Maura, C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 23).

25 ???. ??????????????? ??? ????? ??????????? Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:440, ??????? 45 ??.).

26 ? ??????????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????? ??? ???????????????????, ???
?????????????????????????? ??????????????? ??? ?? ??????????????? ??????????? ??? ??????????????????? (?????? 15, 16
??? 17 ??? ?????). ?????????, ?????????? ?????????? ?????????? ???????????????????????, ????? ??????????????? ???
???????? 20 ??? ??????, ?? ??????????????? ????? ??? ??????????????????????? ????? ??????????????? ??? ?????????? ?
???????? ??????????????????? ???????????????, ??????? ??? ????????? 66, ??????????? ??, ??? ??????????? ???, ??????
?????? ??? ??????? ??????????????????? ??? ??????????????????? (?????????????? ??????????????????? ??????? ??? ???????????????

??).

27 ?????????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 21), ??? 22?? ????????????? 2018, T?2 (C?396/16, EU:C:2018:109, ??????? 37 ??), ??? ??? 23?? ?????????? 2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 22).

28 ?????????? ??? 3?? ?????? 2019, UniCredit Leasing (C?242/18, EU:C:2019:558, ??????? 38 ??), ??? 6?? ????????????? 2018, Tratave (C?672/17, EU:C:2018:989, ??????? 32 ??), ??? ??? 26?? ????????????? 2012, Kraft Foods Polska (C?588/10, EU:C:2012:40, ??????? 23 ??).

29 ???. ?????????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 26), ??? 6?? ????????????? 2018, Tratave (C?672/17, EU:C:2018:989, ????? 33), ??? 23?? ?????????? 2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 25), ??? ??? 26?? ????????????? 2012, Kraft Foods Polska (C?588/10, EU:C:2012:40, ????? 28).

30 ??., ?????, ?????????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 19)? ?????, ?????, ?????????? ??? 22?? ????????????? 2018, T?2 (C?396/16, EU:C:2018:109, ????? 40), ??? ??? 23?? ?????????? 2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 22).

31 ??????? ??? 26?? ????????????? 2012, Kraft Foods Polska (C?588/10, EU:C:2012:40, ????? 24) –??? ??? ????????????? ??? ????? ??????? ?????? ????????????? ????????????? ? ???????.

32 ??????? ??? 6?? ????????????? 2018, Tratave (C?672/17, EU:C:2018:989, ??????? 35 ??). ??????, ?? ?????? ??? ????????????????????? ????????????? ??? ????? ????????????????? ?????????????.

33 ??., ?????, ?????????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 19)? ?????, ?????, ?????????? ??? 22?? ????????????? 2018, T?2 (C?396/16, EU:C:2018:109, ????? 40), ??? ??? 23?? ?????????? 2017, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ????? 22).

34 ??????? ??? 8?? ????? 2019, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ????? 24).

35 ???., ?????? ?????, ??????? ??? 9?? ?????? 2015, Salomie und Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ????? 62 ??? ??? ????????????????? ???????????).

36 ?????????? ??? 6?? ????????????? 2012, Bonik (C?285/11, EU:C:2012:774, ????? 42), ??? ??? 21?? ??????? 2012, Mahagében (C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 48).

37 ????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????: ???., ??? ?????? ?????, ??????? ??? 28?? ??????? 2011, ?????????? ??? ?????????? (C?274/10, EU:C:2011:530, ????? 48).

38 ??? ????????????? ??????? ??? 22?? ????????????? 2018, T?2 (C?396/16, EU:C:2018:109, ????? 24 ??? ??? ????????????????? ??????????). ??., ?????, ??????? ??? 29?? ????????? 2004, Terra Baubedarf-Handel (C?152/02, EU:C:2004:268, ????? 35 in fine). ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? «abgeführt hat» [«????????????» ??? ?????????? ?????????]. ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????, ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????. ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? «avoir été acquittée», ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? «gezahlt wurde» («????? ??????????»). ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? 36 ??? ? ?????????????? ?????? ??????? ????

39 ??., ?????, ?????????? ??? ??????? ????????????? M. Campos Sánchez-Bordona ??? ????????? Volkswagen (C?533/16, EU:C:2017:823, ?????? 64): ? ????????? «??? ??????? ??

???????????? ??? ??? ????????? ??? ?????: ??? ? ????????????? ????? ????? ??? ?????
???????????? ??? ??? [...] ?????????? ????????????? ??????, ????????? ??? ?????????????, ??? ??
????????? ?? ?????????? ??? ????? ?????????». ??., ??????, ??? ?????????? ??? ????? ?????????
Biosafe – Indústria de Reciclagens (C-8/17, EU:C:2017:927, ?????? 44).

40 ??., ?????, H. Stadie ?? Rau/Dürrwächter, *UStG* § 15, ????????? 87 – ??????????: ?????
2019.

41 ?????????? ??? 13?? ????????? 2014, Malburg (C-204/13, EU:C:2014:147, ?????? 41), ???
??? 3?? ????????? 2005, Fini H (C-32/03, EU:C:2005:128, ?????? 25 ??? ????? ?????????????????
????????????).