

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

???????????

N. EMILIOU

???????????

???? C?696/20

B.

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w W. (???????? ?? ??????? ?????? ?.)

(???????????????, ??? Naczelnego S?d Administracyjnego (???????????????, ???, ???))

„????????????? — ?????????? ?? ??? — ??? 41 — ?????????? — ?????????????? — ??????????????
????????????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (???)
????? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? — ?????????? ??
?????????????“

I. ??????????

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

2. B ? ??????????, ?????????? ? ????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ??????, ?????????? ???-????? ?????? ??????????. B ?????????? ?????? ?? BOP —
?????????, ?????????? ? ?????? — ? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ? ??????
????????? ??????.

3. ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ?????????? (???) ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ??????????
????????? ??????, ?? ??? ? ?????????? ??????????, ??? ??? ??????????, ??????????
?????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? BOP ?? ?????????? ?????????? ?? B, ?
????????? ??????????. ?????? B ?????? ?????? ?????? (????????? ?? BOP ?? B)

????? ?????????? ??????, ? ??????? (????????????? ??????? ?? B ?? ?????????? ??????) —
???? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ??????
????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????.

4. ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???(2), ???????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????? (????????????? ?????? ?? ??????) ?, ??????
?????, ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ??????
????????????? ?????? ???, ?????? ?????? ??? ? ?????? ?? ??????, ?????? ??????????
????????? ?? ??????. ??? ??? B ?? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ? ??????????
?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ???, ?????? ? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????, ?? ? ??????
????????? ?? ???.

5. ?????????? ??????????, ??????? ?? ?????? — Naczelnego S?d Administracyjnego
(????????? ?????????????? ???, ???) — ????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? B. ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? 41
?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????????, ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
??? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?? B ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
? ?? B ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???, ? ?????? ?? ??????????????
????????? ??????????.

II. ?????? ??????

1. ?????? ?? ?????????? ???

6. ?????? ??? 20 ?? ?????????? ?? ???:

„????????????? ?????????? ?? ?????“ ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???, ?????????[?] ??? ?????????[?] ??
?????, ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????, ??????????
????? ? ?????? ?????, ?????????[?] ?? ???, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ???
????? [?] ?? ??????.

[...]“.

7. ?????? ??? 40 ?? ?????????? ??? „[?] ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????, ?????? ?? ??????“.

8. ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????:

„?? ? ? ? ?????? ??? 40, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?
????????? ? ??? 2, ?????? 1, ????, [?????????] i[,] ?? ?????, ?? ? ? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
??, ??? ?????? ??????, ?????????? ??????, ? ?????????? ??????????????, ?????? ??
?????, ?????????? ??????, [?? ??????], ?? ??? ? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ? ??? 40.

?? ? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ??? 40 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ? ????

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

9. ??? 138, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ??? ? ??????????? ?? ??? ?????? ??????????? ??
????????? (??) 2018/1910(3) ????????:

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

10. ??? 1, ??????? 3 ?? ?????????? 2018/1910 ????:

„??? 138 [?? ?????????? ?? ???] ?? ??????, ?????? ??????:

?) ??????? 1 ?? ?????? ??? ??????:

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

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

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

[...].

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

11. ??? 25 ?? ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług (????? ?? 11
2004 ?. ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???????, ??????? ??-?????? „????“) ??????
?????????:

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

2. ??? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? 1, ?????? ???????????????, ??????? ?? ??
9, ??????? 2, ? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??? ? ?????? ??????????? ??
?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??, ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ???????, ?? ??? ?? ??????????? ?? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ???????, ?? ??? ??

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

2) ?? ???????, ?? ? ??????? ?????? ?????? ? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ???????
?????? ? ???????, ? ?????? ??????? ?????????? ??? ??????? ??, ?????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ??????? ? ??? XII“.

III. ???????, ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????

12. B ? ???????, ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ? ???
?????? ? ??????. ??? ?????????? ?????? (????? 2012 ?.) ?? ? ?????????? ?? ??????? ??
??? ? ? ???.

13. ??? ???? ???? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????, ??????? ?? ??
???? ? ??? ???? ???? ? ?????????? ???-????? ?????? ??????? ??????????. B ??????? ??????? ??
BOP ? ??? ???? ???? ?????????? ?? ??? ??????. ??????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ? ?????? (BOP) ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???????.

14. ??? ?????????????? ?? ??????? ?? BOP B ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??? B ??????
???? ??????? ?? ??????? ???? ??????? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? 23 %.
???? ???? B ?????????? ??? ?????????????? ???????, ?????? ?????????? ?? ???????
??????, ?????????? ? 0 %. ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ???.

15. ? ?????????? ?? ?? 11 ?? 2015 ?. Dyrektor Urzedu Kontroli Skarbowej w R. (????????? ??
?????? ???? ???? ???? ?, .., ????, ?????? ??-?????? „????????????????????”
?????? ????“) ?????????????? ?????????????? ???????, ??? ???? ????? ??
?????????????, ?? ??????????, ??? ????? ????? ?? ?? ?????? ???????, ? ??????????
?????????????. ?????? B ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (?? ??? ???? ?? ???????
?????), ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????? e ?????????? ?? ??
????? ??? ?????? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ??? ?? B. ?????????? ??? ?????,
?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ??? e ?????????? ?? ???
????????? ??? ?????????????? ?? B ? ?????????? ??????? ??
????????????? ?? ???????, ?? ?????? B e ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ??????
????????? ?? B ?? ??????? ?????? ?? e ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ???
????????? ?????.

16. ????? ???? , ?? ??? B ??????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???, ??.
????? ?? ???, ??????? ?? ??????? ??????, ??????? ?? ?????????? ???????, ? ??????
????????? ??????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ??? 25, ??????? 2, ????? 1 ??
????, ? ?????? ?? ?????????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???, ?????????????? ?? ??
????? ??? ???? ?? ???????????, ?? B ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??????
(?????????????) ?????????????? ?????????? ? ????. ?????????????? ???
??????????, ?? BOP ? ??????? ?? ??????? ??? ? ?????? ?? 23 % ?? ?????????? ?? ??
B(4) ? ?? B ??? ?????? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????(5).

17. ? ?????????? ?? ?? 11 ??????? 2015 ?. Dyrektor Izby Skarbowej w W. (????????? ??
?????? ???? ?.) ?? ??????? ?????????? ??? ??????????(6).

18. B ??????? ??? ?????? ??? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (????????? ??? ?????? ???????????????? ???, ???), ??? ?????? ?????? ??? ???? ??????????????.

19. ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ????, ?? B ?????????????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ???? ?????? ?? ???? ?????? ???.

20. B ?????? ?????????? ??? Naczelnego S?du Administracyjnego (????????? ?????????????? ???), ?.?. ??? ?????? ?????? ??????????.

21. ??? ?? ?????? ?????????? B ???????, ?? ??? 25, ??????? 1 ? ??????? 2, ????? 1 ?? ??? ? ??????? ?????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????? ???????????, ??? ?? ?????????? ?????????? (?.., ??? ? ??????? B, ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ???). B ??????? ??? ???, ?? ? ?????? ?????????? ??????? 25, ??????? 2 ?? ???, ??? ? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ???? 16 ?? ?????????? ?? ?????????? (E?) ? 282/2011(7), ??? ??? 25, ??????? 2 ?? ??? ?????? ?????????? ???, ??? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???? . ?? ?????????? ????? B ??????, ?? ??? 25, ??????? 2, ????? 1 ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???????, ??? ?????? ?????????? (?? ?????? ?? ?????? ???????).

22. ?????????? ?????????? ?????????? ???, ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? B ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????.

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

24. ??? ??? ?????? Naczelnego S?du Administracyjnego (????????? ?????????????? ???) ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ??:

,????????? ?? ??? 41 ?? [????????? ?? ???] ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???,

- ??? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ???,

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

25. ?????? ?????? ?? ?????? B, Dyrektor Izby Skarbowej w W.

(????????? ?? ??????? ??????? ?.), ???????? ?????????????? ? ?????????????? ????????. ????
?????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ??????????, ?????????? ?? 27 ?????? 2022 ?.

IV. ??????

26. ?? ??????????? ?? ??? 41 ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ? ??????, ??? ?
???????, ??????????????? ??????????? ?? ??????. ??? ??????? ??????? ? ??????? ??
????? (???? ??????? ?????????? ??????? ? ??????? ?????????? ??????????) ??? ???? ??
?????????? ??? ??????? ?????? ?? „????????? ?? ???????“ ??? ?????????? ????????. ???
???? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ???????, ?? ?????? ??????? ?? ??
?????? ????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??????? ??????? ??
????? ?????? (?). ??? ????? ?? ?????????? ???????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????, ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? (?) ? ??? ??????????
????????????? ?? ??? ??????? ?????????? (?) .

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

27. ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????, ????? ?????????????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????
????????? ??????. ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ????? ?? ?????????? ??????? ?? ??
????????????? ?? ????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??????? ?? ??? ????? ?????????? ??
?? ?? ?????????? ??????, ????? ? ?????????? ?? ??? 138, ?????????? 1 ?? ?????????? ??
???.

28. ? ?????????? ??, ?????????? ?? ??????? ? ??????? ? ?????????? ???????????, ??? ??????????
?????, ?? „[?]????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??????? ??
????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???????, ?????????? ??????? ??
?? ?????????? ? ??????? ??????, ?????????? ?? ???, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ???
????? ?? ???????“(8).

29. ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ??????
?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ???-????????? ?????????????? ???????, ???
????? „???? ?? ?? ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ???????, ????? ?????????? ?? ???
????????????? ?????????? [...]“(9).

30. ????? ??????????, ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ???????
????????????? ?? ?????????? ??????(10). ? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ??????????“(11).

31. ? ?????????? ?????? B ? ?????????? ?? ?????? ?????? . ?? ? ? ?????????? ?????? ??
?????? ? ? ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ??????, ???? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ??? ?????? (BOP) ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ?? B). ??????
B ?????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ????????, ? ??????
??? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ??????, ???? ?????? ?????? ?? ????????, ??????
. ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????? ?????? ?????? (?? BOP ?? B). ?????? ?????? ?
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????. ?? ??? ??? ? ? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

32. ? ?????????? ?????????? B ?? ?????????? ??-????????? ?? ??? 36? ??
????????? ?? ???, ??? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????????.

33. ??????????, ?? ??? 36? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ???? ??? ?????? ?????? ??
?????????, ?? „????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? [????????? ?? ? ? ?????????? ??????] ?
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ? ?????? ??
????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????“. ?????????? ???,
????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ? ??? ??? ? ? ? ??????
????????? ?? B. ?????? ?? ?????? ?????? B ?? ??? ?? ? ?????? ?? ??? ?? ???? ?? ????
?????????, ??? ??? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ? ?????????? 2018/1910(12), ?.?.
????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????. ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????
????????? ratione temporis ??? ?????????? ?????.. ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????
????? ?? ?????????? 2018/1910, ??? ? ?????? ??????, ??? ?? ? ?????????? ??????????
?? ?, ?? ?????????? ?? ??? 36?, ?????????? 2 ?? ?????????? ?? ??? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?? ???.

34. ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2018/1910,
?????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
„????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????
[????????????? ??????]“(13). ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ????? „?? ? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????, ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??
[...] ?? ? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????“(14). ?????????? ??? ??????
????????? ? ?????????? 6 ?? ?????????? 2018/1910.

35. ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????
????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ? ?????? 30 ??-???, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ???????. ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????
? ??? „????? ??????“, ? ?????? ?? ??????, ?? „????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? [?]
????? 1 ?????? 2020 ?. [...] ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ??????“, ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ?????? ?? „????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????
????? ??????“(15).

36. ??? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????????, ?? ?????????? ??????????
????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ??????????(16), ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

? ?????????????? ??????? ???????(17). ?????????????? ?????????????? ??-????? ?????? ?
?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ??????? ?????? ?? ?? ??????
??? ??????? ?????????? ???????.

? . ??????? ? ??????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ?? ??

37. ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?
????????? ????, ? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????. ??? ? ?????????? ?? ??? 40 ??
????????? ?? ??? ? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?????? ?? ???, ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ?
????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????(18).

38. ? ?????????? (?? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ???????) ??? 41 ??
????????? ?? ??? ?????? — ??? ??-????? — ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ??? (? ?????????????? ?????? ?? ??????) ? ? ?????????? ??????,
????? ?????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???,
????? ?????? ?? ??? ? ??? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????.

39. ?????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? „???, ?? ??? ?????? ??, ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??, ?? ??? ?????? ??, ??
????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ? ??? ?????? ??????“(19).

40. ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????(20). ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ????? ??
????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? 138, ?????? 1 ?? ?????????? ??
???(21). ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?? ??????????, ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????? ??????.

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

42. ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????, ??? ??
??? 41, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ? ??????????
????????? ? ??? 40 ?? ?????????? ?? ???, ?. ? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ??????
????????? . ??? ??? ?????? „????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ??????, ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ??????,
????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????.

43. ???, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? 41 ??
????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????(22). ??? ? ? ??????
????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ??????.

? . ?????????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ??????????

44. ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? 41 ?? ??????????
?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????. ?? ?? ??????
????? ?????? ?????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? B, ?? ?????? ?? ?? ??????

? ?????????? ?? ??? 41 ?? ??????????? ?? ???, ??? ??? B ? ?????????? ?????????????? ?
?????? ?? ?????????????? ???, ?. ? ?????????????? ???, ?? ???,
?????? ?? ?????????? ??? (1).

45. ??? ??? ?? ??????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????
?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????, ??? ??? ?? ?? ??? ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ???, ?? ?????????? ?? B ??
?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? (2).

46. ? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????????????? ??
?????? ?????????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? . ??? ??? ?????????? ?? ??? ??
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ??????
? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????. ? ??? ?? ?? ??? ??????????
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????
??????, ? ??? ?? ?????????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???, ??????
????????????? ?????? ?????? ?? ??? (3).

1. ??????? ?? ? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????? ???????
????????? ?????????????? ??? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ???????

47. B ??????, ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ? ???????
??????????, ??? ??? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? BOP, ?? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ???????
?????? ?? ??????? ?? ??????. ?????? B ??? ?????????? ?????????? ??????
??????, ??? ??? ?? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????.

48. ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ???????, ???
?? ??? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? . ? ??????????????
????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????, ??? ????? ?????????????? ???,
????????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????
????? ?? ??? ?????? ??, ????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ???????(24). ??? ???
????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ??????????
???? 41 ?? ?????????? ?? ???, ?? ?? „?????????“ ?????????? ?? ??????, ?????? ???
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? (????????? ? ?????????? ??????).

49. ??? ??? ??????? ?? ?????? ??? ???? ? ?????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???,
????? ? ??????? ??????? ?? ??? ?????? ??(25), ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???
????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? B, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ???, ?????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????.

50. ???, ?? ??? ?????? ?? ??????, ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ???????, ??
????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???, ??????
?? ??????? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????(26).

51. ???, ??? ?????????? ??-?????? ?????????? ??????????, B ??????, ?? ?????? ?? ??

????? ??????? ?? 20 ?? ??????????? ?? ??, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ????
?? ? ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ????, ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?
????????????????? ?? ????, ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ? ?????? ?
????????? ?? ??????.

52. ??? 20 ?? ??????????? ?? ??? ?????????? ?????????? „????????????? ?????? ?????? ?
?? ??????”, ??? ?????, ?? ?? ?????????? „????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?
???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??, ?????? [?] ??? ?????? [?] ?? ?????,
????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????, ??? ?? ??????, ?????????? ?????? ?
????????? ??????, ?????? [?] ?? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? [?] ??
?????.”

53. ? ?????????? ?????????? B ??????? ?? ???????, ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??
?? ??? ?? ?????? ?????? „????????????? ??????????”, ??? ?? ? ?????????? ?? ???
20 ?? ?????? ????????. ?????? B ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????. B ??????,
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? .. ?????? B ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????,
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. B ? ?? ??????, ?? ??? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

54. ??????? ?? ??????? ?? B, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ???, ?????????? ratione temporis ? ??????? ?????????? ?????????? ??
???? 20 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ???.

55. ????? ??????? ?? ?????????? (?) 2018/1910(27) ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??
???? 20 ? ?? ??? 138, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? (?) ??? ???, ??? ? ? ??? ???
???? ????), ?? ?? ??????, ?? „??????, ?????? ?????????? ? ??????????? ?? ??? ??? ??
??, ?? ? ?????? ?? ?????????????? „????????????? ??????“ ?? „????????????? ?
?????????“(28).

56. ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????, ?????????? ?? ??? 20 ??
?????????? ?? ???, ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? 138,
????????? 1 ?? ?????? ????????, ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (29). ?? ???
????????????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????? ? ??? 20, ??? ? ? ??? 138, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???(30).

57. ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??? 55 ??-????? ?????? ?? ???
?????????? ?? ??? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? ??? 138, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? . ??? ?????? ??????? ?? ???
????????????? ???????, ?? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ??? ?? ???
????????? ??-????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? 2018/1910(31), ?????????? ??
????????????? ???????, ?????? „?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ???
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??
?????????“(32). ? ?????????? ?? ?????????? 2018/1910 ?????????? ?? ??? ?? ??? ??
????? ????, ??????? „?????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?

? ?????????? ????, ?? ?????? ? ?????????? ??????????, [?????? ?? ???] ?????????????????? ??
?????? ?? ??? ? ??????? ??????, ??????? ?? ???, ? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? „? ??? ???? „? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?? ??? ??
????????? „? ??? ???? ?????? ?????????? ???? 138, ??????? 1, ????) ??
????????? ?? ???.

58. ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
???, ?????? ? ??????? ?? ??????? ??????, ??????? ?? ???, ? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????(33).

59. ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 20 ?? ?????????????? ?? ??? ?
????????? ?? ???, ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? 40 ??-???, ??????????????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????. ? ?????? ???, ?????? ?? ????
?? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ???? ???? ?
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ???? ???? ???? . ??
???? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ??? 138, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ??????????????
????? ? ?????????? ??? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???, ?????? — ??? ? ?????? ??
????? B ?? ?????? ?????? ?????? — ?? ?? ? ?????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???,
????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? 20 ?? ?????????? ??
???.

60. ??? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? 138, ??????? 1 ?? ?????????? ??
???, ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????????
?????????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??
2018/1910(34), ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???
????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??-????? ??
????????? ??????(35). ??????????, ?????? ??? ??????, ??????, ?? B ? ??????????
????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
???? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????.

61. ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ??? 41 ??
????????? ?? ???, ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??

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

63. ?????? ??????, ?? „????????????? ?? ?????? ?????? [?? ???] ?????????? ??????????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????“(36). ??????????
????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ?? ?????? ??
??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? 41 ?? ?????????? ?? ???.

64. ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?
????????? ??????, ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ??
?? ??????, ??? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??

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

65. ?? ??? ???? ?? ???, ????, ????, ????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ????? ?? ???
?????? ??????, ????, ????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? 41 ?? ??????????
?? ???, ?? ?????? ?????? ?? ??? ??????????????, ????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?
????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????.

66. ?? ??? ???? ?? ??? ?????????? ??????, ?? ??????????????????, ?? ??? ?????????? ?? ?
??????, ??? ????? ?????????? 2018/1910 ?? ?? ?????? ratione temporis, ?????????? ???????
?? ?????? ?? ?????????? ??? B ????????? ?????????????? ?????? ?? ???, ??????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ??? 41 ??
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????.

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

67. ?? ?? ??????, ?? ???? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ???????
??????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??
?? ??????????????.

68. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 41 ??
????????????? ?? ??? . ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ???? ?????? ?? ??
?????????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? ?????? B), ?? ??????
????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????.

69. ?????????? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? B ? ???????
????????? ?????? ??????, ??? ???, ?? ??? ?????, ?????????? ?? B ??????? ?? ?? ?
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? (????? ??????, ??? ??
?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????), ?? ??? ?????? ??????, ??????????
????????? ?????? ?? B ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????, ?????????? ?? B ?? BOP,
???? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????
????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ?? ???.

70. ?? ?????? ?????? ?????? ??????.

71. ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????, ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?? ???? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??? ???? ?????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ?? ???.

72. ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? B
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? B, ?????? ??????
????????? ?? ?? B ?????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?? BOP. ? ?????? ???, ??????????
?? ?????????? ?? B ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????.

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

73. ?????? ??? ?????, ?? ? ?? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????
?????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ??????????????)
?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????). ?????? ???, ????, ?????? ?? ???
????????? ?????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??????, ?????? „?????,”
????????? ??????, ?????? ?? ??? ? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? [????????]
????? ?? ?????????????? ?? ??????]“(37). ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ??????????, ?????? „????? ??????????” ?????? ?? ?????? ??
????????????????, ?????? ?? „????? ??????????” “????? ?? ?????? ?? ??????”, ????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? 41 ??
????????? ?? ???.

74. ????, ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? B ?? ?????????? ???, ?? ??
?? ?????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????? B, ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ??? ??? ?? ???, ?????????? ?? 41 ?? ?????????? ?? ???.

75. ? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ???
????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ??? 41 ??
????????? ?? ??? A fortiori, ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ???
?????????????, ?? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????
?? ??? ? ?????????????? ?????? B ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????
????????, ??? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
?????????????.

76. ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? 25,
????????? 2 ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????????????? ???, ?????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????, ? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????.

77. ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ??
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????,
?????????????, ?????????, ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??????????
?????, ??? ?????? ?? in fine ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???
? ?????????? ??????????.

78. ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??
?? ?? ?????? ??? B ? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?????????? ?? B ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??? ??????.

79. ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ??
????????????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ??? (?????????????)
????????????? ??????????, ?????????????? ?? (?????????????) ??????????????
????????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????.

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

80. ?????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????????
????????? ?? BOP ?? B ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ??????????, ?? ????
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ????. ?????????? ?????? ??????, ?? BOP ? ??????
?? ?????? 23 % ??? ????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ??? B
????????? ?????? ?????? ?? ????. ??? B ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ? ?????????? ??
BOP. ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?? B ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????(38). ?????????? ?????????? ??? ??
??????, ?? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??????????, ?? ??
B ? ?????? ??? ? ?????? ?? ??? 46 % ? ?????????? ?? ??? ?????.

81. ? ?????????? ?? ?????????? B ?????? ?? ??? ??????, ??? ??????, ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???.

82. ????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????, ???
????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????. ??? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???
????????????? ?????????? (? ?? ?????????? ?? B ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????), ?? ?? ?????????? ??-????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ? ??????.
????????? ?? ??? ?? ???, ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ???(39).

83. ?? ?? ?? ?????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??-?????? ?????, ????? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??
????? ??????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ???????, ?? ??? ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????(40). ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????.

84. ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ??-????? ?????, ??? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ??
???. ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????????
?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ??
??, ??? ? ?????????? ?????? ?? (?????????????) ??????????.

85. ??? ??? ?????????? ??????????, ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??
?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
??, ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ???
?????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?? ??
?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?? ??
????????? ?? ??????(41). ?????? ???, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ??, ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
??????, „?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???“(42).

86. ??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? BOP ?? B ???????????????
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??? „?????????????“, ???????, ??
???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????.

87. ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????(43), ?????? ??? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???,
??? ???, ??? ? ?????? ??-????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ??????.

88. ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
???? 41 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ???, ?? ?? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ???, ??? ??? ?
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ?????? ?? ??????
B.

89. ????????, ??? B ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?? ???
?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???, ???
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??? 25, ??????? 2 ?? ???, ?????????? ??????????????. ??? ?????? ?? ??????
????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?????.

90. ??? ??? ?????????????? ????, ?? ? ?????????? ?? ??? 25, ??????? 2 ?? ???
??? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????.

91. ????????, ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?? B ? ?????????? ?? ??????????
?? ??? 25, ??????? 2 ?? ???, ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ??????, ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????
??????????. ?? ?????? ??????, ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????, ?? ?????? ?????? ??-????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? 41 ??
????????? ?? ????. ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ???, ??? ??? ?? ??? ?? ??????
?????? ?? ??????????, ??? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????, ???, ???
??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???.

92. ?? ?????????????? ????, ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 25, ??????? 2 ?? ??? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???, ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ??????, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? — ??????????????,
????? ?????????? ?????? ?????? ?? ???.

V. ??????????

93. ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? Naczelnny S?d Administracyjny (?????????)

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

„???? 41 ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ???????
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?
????????????????? ?????? ??????????? ?? 25, ??????? 2 ?? ustanawia z dnia 11 marca
2004 r. o podatku od towarów i usług (????? ?? 11 ??? 2004 ?. ?? ?????? ?????? ??????? ?
??????, „????“) ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??
????????????????? ???, ?????? ??????, ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ???, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? (???) ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ??????????
?????????.

???? 41 ?? ??????? 2006/112 ? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??
?????????? ?? 25, ??????? 2 ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ??
?? ?????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?
???? ??????? ??? ?????????? — ???????????, ?????? ?????????? ??????????? ??
?????? ?? ??????“.

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

2 ??? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ???????
?? ?????? ??? ?????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ??
????????? ???, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ????. 7) (????????? ??-?????? „????????? ??
??“).

3 ??? ??????? ?? ?????? ?? 4 ??????? 2018 ?????? ?? ?????????? ?? ???????
2006/112/?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?????? (?? L 311, 2018 ?, ???. 3).

4 ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???
?????????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ???.

5 ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ???
? ??????? ?????? ?? ??????? ?? B.

6 ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?.
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2012 ?. ???????
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??-????? ??????. ??????? ?? ??? ???, ?? ??? ???????
? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?.
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??????? ??????????.

7 ??? ??????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15 ??? 2011 ?????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ??????? ??????? ??
?????? ?????? ?????????? ??????? (O? 77, 2011 ?, ???. 1).

8 ??? 138, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ???? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? 2018/1910. ?? ??
????? ??-????????? ?? ?????????? ?? ?????? 57 ?? ?????????? ??????????.

9 ??.. ??????? ??????? ?? 19 ??????? 2018 ?, AREX CZ (C?414/17, EU:C:2018:1027, ?.
70 ? ?????????? ??????? ??????), ??? ??????? ?? 23 ????? 2020 ?, Herst (C?401/18,

EU:C:2020:295, ?. 43 ? ?????????? ??????? ???????).

10 ???. ???????? ??????? ?? 16 ??????? 2010 ?, Euro Tyre Holding (C?430/09, EU:C:2010:786, ?. 27), ??? ??????? ?? 23 ????? 2020 ?, Herst (C?401/18, EU:C:2020:295, ?. 43 ? ?????????? ??????? ???????).

11 ???. ?????????? ??????? ?? 19 ??????? 2018 ?, AREX CZ (C?414/17, EU:C:2018:1027, ?. 70 ? 72), ?? 10 ??? 2019 ?, Kuršu zeme (C?273/18, EU:C:2019:588, ?. 39). ?? ?????????? ??????? ???. ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????? Kokott ?? ??? AREX CZ (C?414/17, EU:C:2018:624, ?. 58—64), ?? ????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ???????.

12 ???. ??-???? ??????? ??? ????? 3 ?? ?????????? ??????????.

13 ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 2006/112/??. ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? (COM(2017) 569 final), ??. 11 in fine.

14 ???. ??????? ST 10335 2018 INIT ?? ?????? ?? 20 ??? 2018 ?, ?????????? 7 ?? ?????????? ????.

15 ?????????? ??????, ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? („????? ??????? ?? 2020 ?.“), ?????????? (??) 2018/1910 ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? (??) 2018/1912 ?? ??????, ?????????? (??) 2018/1909 ?? ??????, 2019 ?. (????????? ??-?????? „????????????? ??????? ??????? ??????? ?????? ?????? ?? 2020 ?.“), ?????? 3.2.

16 ???. ??????? ?? 13 ?????? 2022 ?, Benedetti Pietro e Angelo ? ?. (C?377/19, EU:C:2022:4, ?. 37 ? ?????????? ??????? ???????).

17 ?? ?????? ???. ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? 10 ? 11 ??-????.

18 ???. ?????????? 10 ?? ?????????? ?? ??? ? ??????? ??????? ?? 16 ??????? 2010 ?, Euro Tyre Holding (C?430/09, EU:C:2010:786, ?. 43 ? ?????????? ??????? ???????).

19 ???. ? ?????????? ?? ??? 28?, A, ??????? 2 ?? ????? ???????, ????? ?????????? ?? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???, ??????? ?? 22 ????? 2010 ?, X (C?536/08 ? C?539/08, EU:C:2010:217, ?. 35). ????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????? ?????????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????: ?????? ?????? ?????? (?? L 145, 1977 ?, ??. 1).

20 ? ?????????? ?? ??? 28?, A, ??????? 1 ?? ????? ???????, ????? ?????????? ?? ??? 40 ?? ?????????? ?? ???, ? ???????????, ?? [?] ? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? [?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ? ???], ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????“. ?????????? ?? ?????????? ?????? Kokott ?? ??? Teleos ? ?. (C?409/04, EU:C:2007:7, ?. 46).

21 ???. ??? ????? ?????????????? ?? ?????????? (COM(2017) 569 final), ??. 2, ??????? ??-????? ?????? ??? 13.

22 ? ?????????? ?? ??? ???????, ??????? ?? 22 ????? 2010 ?, X (C?536/08 ?

C?539/08 EU:C:2010:217, ? . 35).

23 ??? ???, ????? 44. ?? . ??-????? ?????? 37 ?? ?????????? ????????????

24 ?? . ???????? ??????????????? ???????, ?????? ? ??? ???????, ? Ben Terra, Julie Kajus, A Guide to the European VAT Directives, IBFD, 2021, ?. 11.3.1, ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??? 41 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? Marchal ? Rau/Dürrwächter, Umsatzsteuerrecht, UStG, § 3d, ?. 16 ??? ?? Hummel ? Mössner u.a., Steuerrecht international tätiger Unternehmen, ?. 14.387.

25 ????????, ?? „?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ????“ . ?? . ??????? ?? 19 ?????? 2018 ?, Firma Hans Bühler (C?580/16, EU:C:2018:261, ?. 33 ? ?????????? ??????? ??????????).

26 ?? ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? . ?? . ?????????? ?? 141, ?????? ?, ?) ?? ?????????? ?? ???.

27 ?? . ??-????? ??????? ?? ?????? 3 ?? ?????????? ????????????

28 ??????? ?? 26 ??? 2017 ?, Toridas (C?386/16, EU:C:2017:599, ?. 42). ?? . ??? ??????? ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ?. 30 ? ?????????? ??????? ??????????).

29 ??? ?? ???? ???????, ?? „????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????“ . ?? . ??????? ?? 16 ?????? 2010 ?, Euro Tyre Holding (C?430/09, EU:C:2010:786, ?. 28 ? ?????????? ??????? ??????????).

30 ?? . ?????????????? ?? ?????????? ??????? Kokott ?? ??? X (C?84/09, EU:C:2010:252, ?. 49), ?? ?????? ?? ?????????? , ?? „????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? (???? 138 ?? [????????????? ?? ???]) ? ??????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? (???? 20 ?? [????????????? ?? ???])“.

31 ?? . ??-????? ??????? ?? ?????? 3 ?? ?????????? ????????????

32 ?? . ?????????? ??????? ?? 9 ?????? 2014 ?, ?????? (C?492/13, EU:C:2014:2267, ?. 24 ? ?????????? ??????? ??????????).

33 ?????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? 2020 ?, ?? . ??-????? ??????? ??? ????? 15, ????? 1.1., ??? . 9. ?? . ??? ?????????? ?? ?????????? (COM(2017) 569), ?? . ??-????? ?????? ??? ????? 13, ??? . 10 ? 11.

34 ? ?????????? 3 ?? ?????????? 2018/1910 ?? ???????, ?? „????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????“ . ?? . ??? ??????????? 7.

35 ?? . ?????????? ??????? ?? 20 ?????? 2016 ?, Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ?. 41 ? 42), ??? ?? 9 ?????? 2017 ?, Euro Tyre (C?21/16, EU:C:2017:106, ?. 29 ? ?????????? ??????? ??????? ????). ?? . ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ???? 2020 ?,

????????? ??-???? ? ??????? ??? ????? 15, ??? 4.3.1, ??? 71.

36 ??????? ?? 6 ???????? 2012 ?, Mecsek-Gabona (C?273/11, EU:C:2012:547, ?. 60).

37 ??????? ? ???.

38 ????? ? ?????????? ? ??????? ??? ????? 5 ??-????, ? ??? ?? ??????????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ??????? ?? ??? ????? ???.

39 ??????? ?? ???????, ???????, ?? ??????? ?????????????? ??????? ???????
????????????? ??????? ??????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??
????????????? ??????. ????? ? ??????? ??-???? ? ????? 57—61 ?? ??????????
?????????, ??? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ????? ?? ???.
????????? ?????? ????? ?? ?????? ? ?????? ????? ????? ratione temporis.

40 ?? . ??????? ?? 27 ???????? 2007 ?, Teleos ? ?. (C?409/04, EU:C:2007:548, ?. 24 ?
????????? ?????? ?????). ?. ??? ????? ?????????????? ?? ?????????? (COM(2017)
569 final), ?. 2, ??????? ??-???? ? ?????? ??? 13.

41 ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? . ?????????????? ?? ??????????
????? Kokott ?? ??? AGROBET CZ (C?446/18, EU:C:2019:1137, ?. 57 ? ??????????
????? ??????).

42 ??????? ?? 27 ???????? 2007 ?, Teleos ? ?. (C?409/04, EU:C:2007:548, ?. 53 ?
????????? ?????? ??????).

43 ??????? ??? 16 ?? ??????? ?? ?????????? ? 282/2011, ??????? ? ??????? ??
????? 7 ??-???: „[?]?? ? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
???? 20 ?? [?????????? ?? ???], ?????????? ??????, ? ????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ???????, ?????????? ??????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
? ???, ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????? ??????, ? ????? ? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? [...]. ?. ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? Kokott ?? ??? ?
(C?84/09, EU:C:2010:252, ?. 49).