

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 13?? ?????????? 2018 (*)

«????????????????? ?????????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/?? – ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? – ?????? 14, ?????????????? 1 – ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?? ??? ?????????? ??? ???????, ?????????????? ??????? – ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ?? – ??????????????, ??????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? – ??????? ??? “?????????????????” – ?????? ?????????????? ?????? ???»

????? ?????????? C-665/16,

?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 14?? ?????????????????? 2016, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 22 ?????????????????? 2016, ??? ?????????? ??? ???????

Minister Finansów

?????

Gmina Wroc?aw,

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

????????????????? ??? ?????? A. Rosas, ?????????? ??????????????, C. Toader (?????????????????) ??? A. Prechal, ???????????,

?????????????????????: M. Bobek

?????????????????: K. Malacek, ?????????????????? ??????????????,

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? 13?? ?????????????????? 2017,

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

- ? Minister Finansów, ?????????????????????????????? ?????? ??? J. Kaute ??? ??? M. Kowalewska,
- ? Gmina Wroc?aw, ?????????????????????????????? ?????? ??? A. Januszkiewicz, radca prawny, ??? ??? J. Martini, doradca podatkowy,
- ? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????????????????? ?????? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk-Sza?adzi?ska,
- ? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????????????????????? ?????? ??? N. Gossement ??? ??? L. Baumgart, ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????

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

?? ????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????,
?????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ? ??? ?????? ?? ?????????
?????? ?? ?????? ??????????????»

6 ?? ????? 14 ??? ?????????? ??? ??? ??, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?, ??
????? «????????????? ??????», ??? ?????? IV ?????, ? ?????? ?????????????? «????????????????
?????????», ??????????, ??? ???? ?????????????? 1 ??? 2, ?????????? ??, ?? ?????:

«1. ?? “????????? ??????” ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????,
?? ??????, ?????????? ??????»

2. ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? 1, ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????????
?????????:

?) ? ?????????????, ?? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????? ??????, ????????? ??????????
??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ??? ? ?? ?????????? ??????»

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

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

7 ?? ????? 7, ?????????????? 1, ?????? 1, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (?????
????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????), ??? 11?? ?????????? 2004, ??? ??????
????????????????? (Dz. U. ??? 2011, ????. 177, ???? 1054) (?? ?????: ?????? ??? ????), ??????????
?? ?????:

«?? ?????????? ??????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 5, ?????????????? 1, ?????? 1, ????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????, ?????,
????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?? ??????????
?????»

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

8 ?? ????? 12, ?????????????? 4 ??? 4a, ??? ustawa o szczególnych zasadach przygotowania i
realizacji inwestycji w zakresie dróg publicznych (????? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????), ???
10?? ?????????? 2003 (Dz. U. ????. 80, ?????? 721), ??? ???? ??????????????????, ?????????? ??
????:

«4. ?? ?????????? ? ?????? ?????? [...] ??????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????»

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

2) ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ???
?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????

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

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

15 ??????? ??????????? ?? Wojewoda Dolnośląski (????????, ?? ?????: ???????, ?? ????
????????, ???????), ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????
?????????????????? ?? ????????? ??????? ?? ?? ????????? ?????????????? ?????????????? ???. ?? ?????????
????????, ? ????????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????? ???.
????????????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?????????? ?? ?? ????? ??????

16 ? ?????? ????????? ?????? ????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?????????????????? ?? ? ?? ?????????? ?????? ?? ????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????
???????? ??, ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ???

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

18 ?????????, ????? ?? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ??????

19 ? ?????? ??????? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie
(????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? Wrocław, ?????????) ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????

20 ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??, ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????
?? ??????? ?????? ? ?????? ???????, ?????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????????,
????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????,
?? ?????????????????? ??????????

21 ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????
?????????????????, ?????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (?????????? ?????????????????? ?????????????????,
?????????).

22 ???? 12 ????????????????? 2015, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?? ?????, ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????? «?????????? ???????» ?? ?? ??????? ?? ??????? 7, ?????????????? 1, ???????
1, ?? ?????? ?????? ??, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??????????
?? ?????????????? ??????????????

23 ?? ?????????? ?? 12?? ?????????????? 2015, ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????,
????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????? «?????????? ???????» ?? ?? ??????? ??
???????? 7, ?????????????? 1, ??????? 1, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?

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

24 ??????????, ??? ?????????? ????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

25 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????.

«????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? [????????? ?????? ???] ? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ??????? ??????????????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ??????????????, ?????????????? ??????? ??? ??????;

????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????;»

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

26 ??????????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? «????? ?????????????? ?????? ???» ?????????????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ??????.

27 ?????????, ???? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????? ???, ??? ?????????? ?????????, ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? (????????? ??? 20?? ?????????????? 2017, Incyte, C?492/16, EU:C:2017:995, ?????? 30 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????).

28 ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???.

29 ?? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 2, ?????????????????? 1, ??? ?? ?????? 14, ?????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????.

30 ?????????, ?????? ? ? ?????????? ???? ? ?????? ????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ???
?? ?????? ?????????????, ??????? ??????, ?? ??????? ??????? ???? ????????????????? ????????? (????????
??? 11?? ?????? 2017, Posnania Investment, C-36/16, EU:C:2017:361, ?????? 25 ??? ?????
???????????????? ?????????????).

31 ?????, ????? ? ? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???? , ?????????????
????? ??? ? ? ?????????????? ??????? ???? ?????????????????????????? ? ? ?????????? ??????? ???? ???????
????? ?????????? ????????? ???? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ???? ????????????? ??????

32 ????? ??????, ??????????, ??? ??????? ???? «????????????? ???????», ????? ???? ?????????? ?????
????????? ??????????

33 ??????????, ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ????? ???? ?????????? ? «??????????
?????????» ? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ? ? ?????????? ??????????, ?? ???????, ?????????? ??????
????????, ?? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ???? , ??????
??? ??? ?????? ???? ?????????????? 1 ??? ? ? ?????? ???????, ?? «?????????? ???????» ?????????? ?
?????????????, ?? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ???????, ?????????? ?????????? ???
???????????? ?????? ? ??? ?????? ??? ? ? ? ?????????? ??????

34 ????? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????? ??? ??????? ?????? ??????, ????? ?????? ??????????
????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ? ? ? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ???, ???
?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ???
????????? ?????? ???, ??????? ? ? ??????? ??????? ? ? ?????????? ??? ??????? 14, ?????????????? 1, ???
????????? ?????? ???.

35 ?????????, ??? ??? ? ? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ????? ???? ?????????? ?????????
??? ??????? ???? «????????????? ???????», ??????? ?????? ? ? ?????????? ??? ? ? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? 2 ??? ?????? ???????, ?????? ??? ? ? ?????? «?????? ??? ???? ???? ????
????????????? 1», ??? ? ?????????????? 2 ?????? ?????? ?????????? ? ? ??????? ??????? ??????????????
«????????????? ???????». ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ???????, ??????? ??????????????????
????? ?????? ???????, ?????? ??? «?????????? ???????», ??? ?????? ??? ??????? 14, ?????????????? 2,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ???? ??????? ??? ??????? 14, ?????????????? 1, ??? ??????
?????????, ?????? ????? ? ? ? ? ??????????????, ?????????????? ??? ? ? ? ? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ? ?????? ??????. ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 14,
????????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? «?????????? ? ?
????????????? ?????????, ? ? ??????, ??????????? ???????», ??? ? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? 14,
????????????????? 1, ??? ?????? ??????????

36 ?????????, ??? ? ? ??????? ???? ???? ???? ?????????????? ??? ??????? 14 ??? ?????????? ?????? ???
?????????????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? 47 ??? ?????????????? ???,
??? ? ?????????????? 2 ??? ??????? ?????? ?????????, ? ? ?????? ? ? ? ? ??????? ?????????? ??? ?????????
????? ?????????????? 1 ??????, lex specialis, ??? ??????? ? ? ?????????????????? ?????????????? ??????
????????????? ?????????????? ? ? ?????? ? ? ? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? 1.

37 ?????????, ??? ??? ?????????????????? ?????????? ? «????????????? ???????», ??? ??? ?????????????
????????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???? , ??????? ? ? ??????????????
????????????????? ??????? ??????????????????. ???????, ??????? ? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
?????????????????. ??????????, ? ? ? ? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ? ? ? ? ?????? ??? ? ? ? ? ?????????????? ??????. ???????, ??????? ? ? ?????????????????
????????????????.

38 ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????? ? ? ? ? ?????? ?????????? ??????????????????, ????? ?

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

39 ?????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? ??????
????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ???, ???, 09/001, ?.
49), ??? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?? ??????? ??? ??????? 14, ?????????????? 1, ???
????????? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ?????? ??? ???????
??? ?????????? ?? «?????????? ???????» ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ??
????????, ?????????? ??????, ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ???????
????????????? ??? ??? ??????? (????????? ??? 8?? ??????????????? 1990, Shipping and Forwarding
Enterprise Safe, C-320/88, EU:C:1990:61, ?????? 9). ?????????????, ??? ?????????? ??? ??? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????? «?????????? ???????» ??? ??? ??????? ??? ??????? 14, ?????????????? 2,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ???????, ??????? ??????????????????, ??? ? ???????
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??????. ??????????, ?
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ?? ?????????????
????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????,
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ???????, ? ??????? ?????????????????????
????? ??? ??????????, ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????????????? ??????????????,
????????????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ??? ??? ?????? ??? ? ?????? ?? ?
????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?? ??????, ?? ?????????? ??????.

40 ?????????, ?? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ???????, ??????, ?????
? ?????????????? 1 ??? ?????? ???????, ?????, ?????? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ??????? (??., ?????? ?????? ?? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??,
????????? ??? 4?? ?????????????? 2017, Mercedes-Benz Financial Services UK, C-164/16,
EU:C:2017:734, ?????? 31).

41 ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????? 53 ???
????????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ??????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ??????????
????? ???, ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????? «????????????? ???????», ??????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??? ??
????? ??????????????.

42 ??????????, ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????, ?
?????? ?????????????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ??
????????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????? ???
????????? ??? «????????????? ???????» ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????' ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????? ?????????? «????????????????????», ??????
????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ??????? ?????? ??????? ???
????????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????.

43 ?????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????? ??????????????
??? ??????????????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? «?? ?????????? ???????», ??? ???
????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????????????????? ???
????????? ??????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ??????????????????
????????????????????? (??., ??' ?????? ??? ???????, ?????????? ??? 7?? ?????????????? 2010, Loyalty

Management UK ??? Baxi Group, C-53/09 ??? C-55/09, EU:C:2010:590, ????? 51 ??? ?????
????????????????). ?????? ?????? ?????? ????????? ?????? ????????? ?????????????
???? ?????????????? ??? ??? ?????? ????????? ?????? ??? ????????? ?????????????????
????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? (??., ??' ?????? ??? ??????, ?????????? ??? 11?? ??????
2017, Posnania Investment, C-36/16, EU:C:2017:361, ?????? 31 ??? ?????? ?????????????????
?????????????). ?????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????,
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? (??., ??' ?????? ??? ??????, ?????????????? ???
19?? ?????????????? 2012, Orfey, C-549/11, EU:C:2012:832, ?????????? 44 ??? 45, ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????, ?????? ??? ??? 7?? ?????????????? 2013, Tulic? ??? Plavo?in, C-249/12
??? C-250/12, EU:C:2013:722, ?????? 33 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

44 ?????????????, ?????? ?????????????, ???' ?????????, ??? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ????????? 61
??? ?????????????? ???, ?? ?????????? ???, ??? ?? ?????????? «????????????? ??????????????????» ??? ??? ?????????
??? ????????? 14, ?????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? «????????????? ?????????», ?
?????? ?????????????????? ??? ????????? 2, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????? ??????????
????????????? ?????????????, ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????
????????????? ?? lex specialis, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 36 ??? ?????????????? ??????????????
?????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????? ??? ????????? 14, ?????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ???
????????? 2, ?????????????????? 1, ?????????.

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

46 ??????, ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????? 2, ?????????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????
??? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ? ??????, ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????
?? ?????????????? «?? ??? ?????????????? ??????», ??? ?????????????????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????????
????????????????, ?????????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ???
?????????????

47 ??????, ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??
????????? ??????????????????. ?????? ??? ????????? 9, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???, ??
«????????????????? ?????? ??????» ?????????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ?????, ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????
??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????. ?? «????????????????? ??????????????????????»
????????????????, ?????????, ? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????????? ??????????????

48 ?????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????
?? ?????????????? «?? ??? ?????????????? ??????» ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ? ??????????????
????????????????????????? ??? ??? ?????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? 13, ?????????????????? 1, ??????
????????, ??? ?????????? ?????? ???, ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??
????????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????? ??? ??????

?????????, ????????? ???? ?????? ?? ?????????? ????????? ????????? ???? ????????? ????
????????? ?????????????? ??? ????? ?????????????????, ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???????
??? ??? ?????? ????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ????? ????????? ??????????????????
(????????? ??? 16?? ?????????????? 2008, Isle of Wight Council ?.., C-288/07, EU:C:2008:505,
????? 21 ??? ????? ?????????????????? ??????????). ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????.

49 ???? ?????? ??? ?????????? ??? ????????? ??????, ???? ?????????????? ??? ?? ?????? 15 ???
????????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????. ? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ???? ??? ?????????? ??? ??????
?????????????, ? ?????????, ?? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????????.

50 ?? ?? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ???????
????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ????????? 14, ????????????????? 2,
???????????????? ??, ??? ?????????????? ?????? ???.

51 ?????????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ??
?????? 2, ????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?? ?????? 14, ????????????????? 2, ?????????????? ??, ???
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?? ?????????????
?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ???? ?????????????????? ?????? ?????
????? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????????, ?????? ??????????????????????, ?? ?????????????????????? ??
????????????? ??????, ?????? ??? ?? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????.

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

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

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

?? ?????? 2, ????????????????? 1, ?????????????? ?? ??? ?? ?????? 14, ????????????????? 2, ?????????????? ??,
??? ????????????? 2006/112/?? ??? ?????????????????, ??? 28?? ?????????????????? 2006, ?????????? ?? ??
?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????????? ???,
????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????? ?? ? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????????????????????? ??????????????, ??? ?????? ?????? ? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ?????
?????????????????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?? ? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????
???? ??????.

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

* ?????? ??????????????: ? ??????????