

**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

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

??? 18?? ????????? 2021 (\*)

«????????????????? ????????????? – ??????? ????????????? – ??? – ??????? 2006/112/? – ?????????????????? ?????????? ??????? – ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? – ?????????? ?????????????????? – ?????????????????? ?????????????????? – ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? – ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????????»

????? ????????? C-895/19,

?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? Gliwice, ??????????) ?? ?????????? ??? 4?? ?????????????? 2019, ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 4 ?????????????????? 2019, ??? ?????????????? ??? ???????

**A.**

?????

**Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej,**

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

**Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców,**

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

????????????????? ??? ????? N. Piçarra, ?????????? ?????????????, S. Rodin ??? K. Jürimäe (?????????????????), ???????????,

?????????????????????: H. Saugmandsgaard Øe

?????????????????: A. Calot Escobar

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

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

- ? A., ?????????????????????? ??? ??? M. Bielawski, doradca podatkowy,
- ? Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców, ?????????????????????? ??? ??? P. Chrupek, radca prawny,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Siekierzyńska ??? J. Jokubauskaitė, ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ???

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

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

**?????????**

1 ? ?????? ?????????????????? ??????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 167 ??? 178 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ????????? 2010/45/E? ??? ??????????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ????????? ???).

2 ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? A. ??? ??? Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej (????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????) (??? ?????: ?????????????? ??????) ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????.

**?? ????????? ??????????**

**?? ?????????? ??? ??????????**

3 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ????????? i, ??? ?????????? ??? ????????? ?? ?????:

«????? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????:

[...]

) ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????:

i) ??? ??????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?? ??????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? 282 ??? 292 ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 33 ? ??? ?????????? 36».

4 ?? ?????? 68 ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????:

«? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????».

? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????».

5 ?? ?????? 69 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 222 ?????? ?????????, ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????».

6 ?? ?????? 167 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????:

«?? ????????? ????????? ????????? ???? ???? ?????? ????? ???? ?????? ? ????? ????????? ?????? ????????? ??????????»

7 ?? ?????? 168 ??? ????????? ??? ????? ?? ?????:

«???? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??, ? ?????????????? ????? ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????:

[...]

?) ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????, ????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?), ????????? i),

[...]».

8 ?? ?????? 178 ??? ????????? ?????? ?????? ?? ??????????:

«???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????:

[...]

?) ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 168 ?????????? ?) ?????????, ????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????????????? ??? ?????? 250, ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 5 ??? ?????????????? 3 ??? ????????? XI,

[...]».

9 ?? ?????? 179 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????, ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????? ??? ???, ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 178, ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????»

????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ????????? 12, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????»

10 ?? ?????? 180 ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 178 ??? 179.»

11 ?? ?????? 181 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 3 ??? 5 ??? ?????????????? 3 ??? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? 168 ?????????? ?) ??? ??? ??????????????????»

«????????? ?????? ??? ??????????????????»

12 ?? ????? 182 ??? ??????? ?????? ?? ?????????:

«?? ?????? ????? ?????????????? ????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 180 ??? 181.»

13 ?? ????? 222, ?????? ??????, ??? ?? ????? ????????? ????? ?? ?????:

«???? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 138 ? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ???' ?????????? ??? ??????? 196, ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? 15? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????? ??????? ? ?????????????????? ??????»

14 ?? ????? 273, ?????? ??????, ??? ?????? ????????? ?????????????? ?? ??????????:

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

**?? ?????????? ???????**

15 ?? ????? 86, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????), ??? 11?? ????????? 2004 (Dz. U. ??? 2018, ??? 2174), ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (??? ?????: ?????? ??? ????), ?????? ?? ??????????:

«1. ????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? [...]»

[...].

10. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????»

10b. ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????????:

[...]

2) ????? ????????????? 2, ??????? 4, ?????????? c), ?????????? ?????????? ?? ??? ????????????? 10, ??? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????:

a) ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???????, ? ?????? ?????????? ???' ?????? ?????????????????????? ?????????? ???????, ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ???????

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



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

19 ??????????????, ? A. ??????? ??????? ??? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?? ??  
??????????, ?? ??? ??????? ???????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????  
????????????? ??????? ??? ?????????? ????? ??? ????? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ????? ???  
?????? ?????????? ? ??????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????  
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????? 86,  
?????????????? 10b, ??????? 2, ?????????? b, ??? ?????? ????? ????. ????? ??? A., ??? ?????????? ?????  
????????? ?? ?????? ??????????????? ???????????, ?????????????? ??? ? ?? ?????? ??????????, ???????, ??????????  
??? ??????????? ??????????? ????? ??????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????????? ??? ???  
????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????? ???, ???????????, ?????? ??????????? ????? ??? ??????  
??? ?????????????????? ??????????????????? ??? ??? ?????????????????????.

20 ??? ? ??????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????, ??? 27  
?????????????? 2018 ? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????????????  
?????????, ??? ? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????? 86, ?????????????? 10b, ??????? 2,  
????????????? b, ??? ?????? ?????? ??? ??? ??????????????? ?? ??????????? ??????????? ???, ?? ?? ?????????,  
??? ?????????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ??????????????????  
????????????????????? ??? ??? ??????????????????????. ??????????, ?? ?????? 178 ??? ?????????? ??????  
?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ???????????, ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????.

21 ? A. ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??? Wojewódzki Sąd Administracyjny  
w Gliwicach (????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? Gliwice, ??????????), ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????? ?????????????????? ??????????????. ????? ?????????? ???  
?????????????? ???, ?????????????????? ??? ?? ?????? 86, ??????????????? 10b, ??????? 2, ?????????????? b, ???  
?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 167 ??? 178 ??? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ??????  
??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????????.

22 ?? ??????? ??????????????? ??????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????? 86,  
????????????????? 10b, ??????? 2, ?????????????? b, ??? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?????????.

23 ?????????????????? ???, ??? ??? 1? ??????????????? 2017, ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???  
????????????????? ???????????????, ?????? ??? ?????? ?? ??????????????? ??? ?????????????????? ??????????  
?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ??? ??  
?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????? ? ??????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??  
?????????????????? ??????. ??????? ??????????? ? ?????????????? ?????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????  
?? ??????????????????? ??? ??????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ???????????  
??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 86, ??????????????? 10i, ??? ?????? ?????? ????. ????? ???????????, ?  
?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ???, ???????????  
??? ??????????????????, ?? ??? ?????????????? ??????.

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

25 ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? 86 ??? ?????? ?????? ??? ???????????  
????????????? ??????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????????? ???, ??? ?? ?????? ??????  
?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????? ???????????, ?????, ???????,

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

26 ?????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????  
?????????, ???' ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????????????? ??????????, ??????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???  
??????????????????????????????????. ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????????, ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????  
????????????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????? ??????. ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????????????????  
?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??  
????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??  
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????????????????.

27 ?? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ???, ???????, ? ?????????? ??????????  
????????????????????? ??????????????, ??? ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???' ?????? ?????????,  
????????? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ??????????????  
????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????. ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????  
????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????  
??? ?????????????????? ???, ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ???  
?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????  
?????????????????. ??????????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????  
????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ??????????????  
????????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? 86, ?????????????? 10b, ??????? 2, ?????????? b,  
??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ??? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????  
????????????????? ? ???.

28 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 167 ??? 178 ??? ??????????  
??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? 86, ?????????????????  
10b, ??????? 2, ?????????? b, ??? ?????? ?????? ???, ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????????????  
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????.

29 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (?????????????  
????????????????? ??? ?????????????????? ??? Gliwice) ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????.

«????????????????? ??? ?????? 167 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 178 ??? ?????????? [????] ??????????  
????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????  
????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ??????????  
??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????  
?????? ?????????????????????? ??????????????????, ? ??????, ?????? ??????????, ?????? ??????? ??????? ??? ?? ??????  
??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??  
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????????»

**??? ??? ?????????????????????? ??????????????????**

30 ?? ?? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ?? ?????????????????????? ?? ??  
?????? 167 ??? 178 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????  
?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ? ?????????? ??????





36 ?? ????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??????? i, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ??????????. ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????.

37 ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? (????????? ??? 11?? ?????????????????? 2014, Idexx Laboratories Italia, C?590/13, EU:C:2014:2429, ?????? 42).

38 ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ??? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 250 ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? XI, ?????????? 3, ?????????? 3 ??? 5, ??? ?? ?????? ??????????.

39 ??????????, ?????? ?? ?????? 179, ?????? ?????????, ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ??????? ??? ???, «????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 178, ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????».

40 ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????, ???' ??????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???, ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? (?????. ?????????????? ??? 29?? ?????????????? 2004, Terra Baubedarf-Handel, C?152/02, EU:C:2004:268, ?????? 34, ??? ??? 15?? ?????????????????? 2016, Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?????? 35).

41 ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ???' ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ?????????, ?????????????????????? ??????? ??? ?????????? 167 ??? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? (?????. ?????????? ??? 26?? ?????????????? 2018, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ?????? 36).

42 ?????????????, ?????????? ??? ?????????? 180 ??? 182 ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ??????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????????????? ??? 12?? ?????????? 2012, EMS-Bulgaria Transport, C?284/11, EU:C:2012:458, ?????? 46 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????, ??? ??? 26?? ?????????????? 2018, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ?????? 37).

43 ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ??? ?????????? 273 ??? ?????????? ???, ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????. ??????????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??? ??? (????????????? ??? 12?? ?????????? 2012,



C?590/13, EU:C:2014:2429, ?????? 38 ??? 40 ??? ????? ?????????????? ??????????). ?????  
?????????? ?? ??? ?????? ?? ? ?? ?????? ??? ?? ????? ????????? ?????????????? ????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? (?????????? ??? 12?? ????????? 2012, EMS-Bulgaria Transport,  
C?284/11, EU:C:2012:458, ?????? 71 ??? ????? ?????????????????? ???????????, ??? ??? 11??  
????????????? 2014, Idexx Laboratories Italia, C?590/13, EU:C:2014:2429, ?????? 39).

48 ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 41 ???  
?????????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ???' ?????, ?????  
?? ?????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ???????????, ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ?????????????, ?????????????????? ??? ? ?????????? ???  
???? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????, ??  
????????????????? ? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ???  
???? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
??? (?????. ?????????? ??? 29?? ?????????? 2004, Terra Baubedarf-Handel, C?152/02,  
EU:C:2004:268, ?????????? 35 ??? 37).

49 ?? ????? ?????????? ????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?  
????????????????? ?????? ?????? ?? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ??  
????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 31 ??? ?????????? ?????????????, ?????????? ?????? ???  
????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????

50 ?? ?? ??????, ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
???? ?????????????????? ?????????????? ??? ???, ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??  
?????????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ?????  
?? ?????????? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????  
???? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????  
?????.

51 ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ???  
????????????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ??? ?????????? ??????????????  
????????????, ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????????  
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ?  
????????????????? ??????, ??????????, ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???  
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ??????????????????  
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? (????? ??? ??????????????????) ???,  
?????????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ?????????????? (????? ??? ??????????????????????????????) (?????. ?????????? ??? 26?? ??????????  
2018, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ?????? 38 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

52 ??????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? 44 ??? 46 ??? ??????????  
????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????  
????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????,  
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????  
??????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

53 ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 43  
??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ???  
?????? ??? ??????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????  
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 273 ??? ?????????? ???.

?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ????? ??  
????????????, ?????? ????????????? ??????, ?????????? ? ????????????? ?????????? ?????????? ??  
?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? (????????  
?? 15?? ?????????????? 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14,  
EU:C:2016:690, ????? 48 ?? ????? ?????????????????? ???????????).

54 ??????????, ?????? ????????? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??  
?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????????, ??????  
????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????  
???, ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ??????  
?? ?????? ??????????, ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??, ??  
????????????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????  
31 ?? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???,  
?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????.

55 ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ??????????? ???????????????  
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 167 ?? 178 ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ??????????  
?? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??, ???????????  
?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????????????? ??????  
?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????? ??????.

**?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?**

56 ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????  
?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????????????, ?' ?????  
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????????  
????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ??????????, ?? ???????????????.

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

?? ?????? 167 ?? 178 ?? ?????????? 2006/112/?  
2006, ?????????? ??  
?????????????????? ??  
????????? ??  
????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???????????????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??, ?????????????? ?? ?? ??????????  
?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??????  
????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????.

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

\* ?????? ??????????????: ? ??????????.