Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

15 ????? 2021 ??????(*)

„??????????? ????????? — ???? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (???) — ????????? 2006/112/?? — ???? 273 — ?????????? ? ????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ????????????? — ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ??????? ?????????? ???????? ?? ???????? — ???????? ?? ????????? ?????????? ???? ????????? ??????? — ??????? ? ?????? ?? 20 % ?? ??????, ? ????? ? ??????? ???????? ?? ??? ?? ????????????? — ??????? ?? ????????????????“

?? ???? C?935/19

? ??????? ??????????? ????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (???????? ?????????????? ??? ???????, ?????) ? ??? ?? 3 ???????? 2019 ?., ???????? ? ???? ?? 23 ???????? 2019 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

Grupa Warzywna sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu

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

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

????????? ???????: G. Pitruzzella,

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

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

???? ??? ??????? ??????????, ??????????:

– ?? Grupa Warzywna sp. z o.o., ?? M. Pacyna, ? K. Kocowski, adwokaci, ?????????? ?? S. Z?bczyk, doradca podatkowy,

– ?? ???????? ???????????, ?? B. Majczyna, ? ?????????? ?? ???????????,

– ?? ??????????? ???????, ?? J. Jokubauskait? ? M. Siekierzy?ska, ? ?????????? ?? ????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? 4, ???????? 3 ???, ???? 325 ????, ??????? 2, 250 ? 273 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (?? L 347, 2006 ?., ???. 1; ????????? ??????? ?? ????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ???. 7, ???????? ??-??????? „??????????? ?? ???“) ? ?? ???????? ?? ????????????????.

2 ??????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? Grupa Warzywna sp. z o.o. ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu (???????? ?? ????? ?? ????????? ???????????? ??? ???????, ?????) ?? ????? ?? ?????????? ?? ???? ????????? ?? ??????????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ???????.

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

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

3 ???? 2, ???????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ??? ?????:

„???????? ?????? ???????? ?? ???????? ? [????? ????? ?????????? ???????? (???)]:

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

4 ???? 12, ????????? 1 ? 2 ?? ???? ????????? ?????:

„1. ????????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ???????????????? ???? ?????, ????? ????????? ???????? ??????? ??????, ???????? ? ??????????, ???????? ? ???? 9, ???????? 1, ????? ??????, ? ??-????????? ????? ?? ???????? ??????:

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

[…]

2. ?? ?????? ?? ???????? 1, ????? ?), „??????“ ???????? ????? ???????????, ????????? ??? ??? ? ??????.

[…]

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

5 ???? 135, ???????? 1 ?? ?????????? ????????? ?????:

„????????? ?????? ??????????? ???????? ??????:

[…]

?) ?????????? ?? ?????? ??? ????? ?? ??????, ????? ? ?? ??????, ????? ??????, ? ????????? ?? ??????????, ???????? ? ???? 12, ???????? 1, ????? ?);

[…]“.

6 ???????? ???? 137 ?? ?????? ?????????:

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

[…]

?) ???????? ?? ?????? ??? ?? ????? ?? ??? ? ??????????? ? ????, ???????? ?? ??????????, ???????? ? ???? 12, ???????? 1, ????? ?);

[…]

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

[…]“.

7 ???? 250 ?? ??????????? ?? ??? ?????????:

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

2. ????????? ?????? ?????????? ? ????? ?? ???????? ???????-???????????? ?? ???, ???????? ? ???????? 1, ?? ???? ??????????? ?? ?????????? ??? ? ???????????? ? ????????, ?????????? ?? ???“.

8 ?????? ???? 273 ?? ???? ?????????:

„????????? ?????? ????? ?? ??????? ????? ??????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ???????? ?? ??? ? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ????????, ??? ???????? ?? ????????? ?? ????????????? ????????? ????? ???????? ?????? ? ??????, ?????????? ????? ??????? ?????? ?? ???????????????? ???? ? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????? ? ?????????? ????? ????????? ?????? […] ??????????, ???????? ? ???????????? ?? ?????????.

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

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

9 ???? 43, ???????? 1, ????? 10 ?? Ustawa o podatku od towarów i us?ug (????? ?? ?????? ????? ??????? ? ????????) ?? 11 ???? 2004 ?. (Dz. U. ?? 2017 ?., ??????? 1221) ? ?????????? ??, ????????? ??? ????? ? ???????? ??????????? (??????? ??-??????? „??????? ?? ???“), ?????:

„?? ???????? ? ????? ?? ???????????: […] ?????????? ?? ??????, ??????? ??? ????? ??

???, ????? ??????:

a) ?????????? ? ????????? ? ??????? ?? ??????? ????????? ??? ????? ????;

b) ????? ??????? ????????? ? ?????????? ?? ????????, ??????? ??? ?? ???? ?? ??? ? ??????? ???? ??-????? ?? 2 ?????? […]“.

10 ???? 43, ???????? 10 ?? ?????? ?? ??? ?????????:

„????????????????? ???? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????, ???????? ? ???????? 1, ????? 10, ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ??????? ??? ????? ?? ??? ?? ?? ?????? ? ?????, ??? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ????????????? ?? ????????, ??????? ??? ??????? ?? ???:

1) ?? ??????????? ???? ??????? ?????????????? ???? ?? ???;

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

11 ???????? ???? 112b, ????????? 1 ? 2 ?? ???? ?????:

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

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

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

b) ?????? ?? ??????? ??????? ?? ????????????? ??? ?????? ?? ?????? ????? ?? ????????????? ??? ???????? ??????,

c) ?????? ?? ??????? ???????, ? ????? ?? ???????? ???????? ?? ???????? ????? ? ???????? ??????? ???????, ??? ???????? ??????,

d) ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ????? ?? ????????????? ??? ?????? ?? ??????? ???????, ? ????? ?? ???????? ???????? ?? ???????? ????? ? ???????? ??????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ??????????, ????????? ?? ??????? ? ????????? ??????,

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

– ?????????? ?? ????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????-????????? ?????? ???????? ?????????? ???????? ?????? ?? ???? ???? ? ?????? ??????????? ??????? ????????? ? ??????, ??????????? ?? 30 % ?? ??????, ? ????? ? ???? ???????? ????????? ??????????, ??? ?? ??????, ? ????? ?? ???? ???????? ????????? ??????? ?? ?????????????, ????????? ????? ?? ????????????? ??? ????????? ???????, ? ????? ?? ???????? ????????? ????? ? ???????? ??????? ???????.

2. ??? ???? ???????????? ?? ???????, ??????????-??????? ??????? ??? ? ???? ?? ??????????-??????? ??????? ? ????????, ???????? ?:

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

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

– ???????? ?? ????????????????? ??????? ?????????? ? ????? ?? 20 % ?? ??????, ? ????? ? ???? ???????? ????????? ??????????, ??? ?? ??????, ? ????? ?? ???? ???????? ????????? ??????? ?? ?????????????????, ????????? ????? ?? ????????????????? ??? ????????? ???????, ? ????? ?? ???????? ????????? ????? ? ???????? ??????? ???????“.

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

12 Grupa Warzywna ????????? ???????? ????, ????? ? ???????? ? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ??????. ? ???????????, ????????? ?? ? ??????????? ??? ??????? ????????????? ?? ?????, ?????? ?? ? ???????? ???? ?????? ???? ? ??????? ???. ????? ???? ?????????? ?? ????????? ???? ?????? ???????, ? ????? ? ??????? ???????? ?? ??? ?? ??????????? ??????. Grupa Warzywna ????? ???? ???? ? ??????, ?? ?? ??????????? ???????? ?? ???????? ???????? ???, ????? ??????????? ??????? ?? ??????????. ???????????? Grupa Warzywna ?????? ?? Naczelnik Urz?du Skarbowego w Trzebnicy (???????? ?? ????????? ?????? ? ????????, ?????) ???????-?????????? ?? ???, ? ????? ??????? ??????? ???, ????? ?????????????????? ????.

13 ???? ??????? ????????? ?????? ? ???????? ??????????, ?? ???????? ???? 43, ???????? 10 ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????? ???? ?? ??????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?? ???????? ?? ???????? ?? ?? ?????? ????????? ?? ????? ?? ???? ????????????????. ?????? ???? Grupa Warzywna ?????? ????? ?? ????????? ??? ?? ???????? ???????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ???? ????.

14 ???????????? Grupa Warzywna ???????? ????????? ?? ??????????, ???? ????? ??????? ???????????? ?? ???????? ????? ??????????. ???? ???? ????????? ??????? ? ???? ?????????? ?????????? ??-????? ???? ?? ??????? ??? ?? ??????????? ?????????????.

15 ??????? ???? ???????? ?????????? ?? ????????? ?????? ? ???????? ?????? ???????, ? ????? ???????? ??????? ?? ????????? ???, ???????????? ?? ??????, ???????? ? ???????????? ?????????, ? ?????? ?? Grupa Warzywna ??????? ? ?????? ?? 20 % ?? ??????, ? ????? ? ??????? ???????? ?? ???, ??????? ?? ????????????????? ??? ????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ???? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????, ??????? ?? Grupa Warzywna.

16 Grupa Warzywna ?????? ????? ???? ?????????? ?????????? ????? ????????? ?? ???????? ????? ?? ????? ????????. ???? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ???????? ???? ?????????? ?? ?????? ???????, ? ?????? ?? ????????, ????????? ?? ???? ????????, ?? ? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??? ? ? ?????????? ? ????? ?? ??????, ???????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ???????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ????????? ??????.

17 ?????????? ?????????? _____, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?? ??? ?? ??????? ?????????????????? ???? ?? ??????? _____ ? ???????? ????????? ?? ??????????. ???????????????? ? ???????? ??????????? ??????? _____ ??? ??-_____

??????????, ????????? ??????????? ????????. ???????? ???? 112b, ???????? 2 ?? ?????? ?? ??? ?? ????????? ?? ?? ????? ??????? ???????????????, ?? ??????????? ??????????? ?? ??? ????????? ?? ?????? ? ??????????, ????????? ?? ????? ?????? ?? ????????, ?? ????????? ?? ?????????? ???????? ?? ??????????. ?????? ???? ?????????? ?????????? ??????? ??????????? _____, _____ ?? ? ????????, ?? ?? ?? ???????? _____ ?? _____ ? ????????? ???????????, ? ??? _____ ?????? ????????? ??????????? ?? ????????? ?? ???? ???, ??? ???? ?? ???? ?? ????????? ??????????? ??????????? ??????? ?? ????????? ?? ????????????? ??????????, ? ?? ?????? ?????????? ? ???????? ?? ??????????, ???? _____, ?? ?????????? ?????? ?? ? ????????? ??????? ?????? ?? ??????? ??????? ? ?? ??????????? ??????? _____ ?? ??????? ??????.

18 ??? ???? ????????????? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (???????? ?????????????? ??? ???????, _____) ?????? ?? ???? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ??????? ??????????? ??????:

„??????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ???? ??????????? ? ???? 112b, ???????? 2 ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????? ?? [??????????? ?? ???] (? ??-????????? ??????? 2, 250 ? 273), ???? 4, ???????? 3 [???], ???? 325 ???? ? ???????? ?? ????????????????“.

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

19 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????????? ?????????? ???? ?? ???? ?? ?? ????????? ?? ?????????????? ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ?????????? ?????????? ? ???? 4, ???????? 3 ???, ? ???? 325 ????, ? ??????? 2, 250 ? 273 ?? ??????????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ???????????????? ? ?? ??????????? ?? ???.

20 ?????? ?? ?? ????????, ?? _____ _____ ?? ?? ?????? ?? ?? ????????? ? ??????? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? _____ ? ???????? _____ ?? _____, ??? ? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ???????? ? ???? _____, _____ ?? ? ???????? ?? ??????? ???? ??????????? ??? ?????????? ?? ??????, ? _____ ? ???????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 15 ??? 2010 ?., Pannon Gép Centrum, C?368/09, EU:C:2010:441, ?. 28 ? ?????????? ??????? ????????).

21 ??????????? ?? ?????????? ???? _____ ?????? ?? ???????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? _____, ???? ?? ???? ??????? ????????? ?? ??????????? ?????????, _____ ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???????????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ?? _____, ?? ?? ??????? ??????? ???? ??? ???? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 15 ??? 2010 ?., Pannon Gép Centrum, C?368/09, EU:C:2010:441, ?. 29 ? ?????????? ??????? ????????)

22 ?? ???? ?? ??????????? ????????? _____ ??????, ?? ????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ??????? ???? ????????? ?? ???????? ?? ?????? ?????????????, ???????? ? ???? 4, ???????? 3 ???, ???? ?? ??????? ? ???????? ? ??? ?????? ?? ??????????? ???????? ?? ??????????? ????, ?? _____ ?? ?????? ???? 325 ????. _____ ???? ? _____ ?? ??????????? ?? ? ???? ??? _____ ??????????? ?? ??????? 2 ? 250 ?? ??????????? ?? ??? ?? ???????? ??????????, ?? ?? ?? ???? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????, ???? ?? ??? ???????, ?? ???? ??????? ?? ??????? ????????? ?? ??????????? ? ??? ?????? ? ?? ??????????? ?? ???.

23 ?? _____ ??????, ?? ?? ?????? ?? ???? 273 ?? ??????????? ?? ???, ??????????? ?????????? ???????, ?? ???????????? ?????????, ????????? ?? ??????????? _____, ??

???????????? ??????????????? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????, ? ?????, ????? ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ? ???? ???? ??? ?? ????? ? ????????? ??????????? ? ????????? ??????????? ?? ?????????? ?. ??? ???? ??????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? 273 ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ???????????????? ? ?? ?????????? ?? ???.

24 ???? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???? ?? ???????? ?? ?? ???????? ???? ???? 273 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ???????????????? ? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ?? ???????? ?????????? ?????? ??????, ???????? ????? ?? ????????????????? ????, ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ???? ????????? ?? ???????? ? ???? ????? ??????, ?? ?????? ??????? ? ?????? ?? 20 % ?? ??????, ? ????? ? ??????? ???????? ?? ???, ??????? ?? ????????????? ??? ????????, ??? ?? ?? ????? ??????? ?????????? ? ???????? ?? ??????????, ????? ????????? ????????? ??????????, ??????? ?? ?????, ?? ???? ?????? ??????????? ??????, ? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????????? ??????.

25 ???????? ???? 273 ?? ????????? ?? ??? ????????? ?????? ????? ?? ??????? ?????, ?? ?? ???????? ?????????? ???????? ?? ??? ? ?? ????????????? ????????. ??-????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ????? ?? ???? ?????? ????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ????????, ????? ?????? ??? ?? ????????, ? ?????? ?? ?? ?? ??????? ????????, ?????????? ?? ???????????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? (??????? ?? 8 ??? 2019 ?., EN.SA., C?712/17, EU:C:2019:374, ?. 38 ? ?????????? ??????? ????????).

26 ????????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ??? ???????? ?? ??????? ?? ????? ? ?? ???????? ???? ???????? ? ??????????? ?? ??????? ???????? ?? ???????????????? (??????? ?? 26 ????? 2017 ?., Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 59 ? ?????????? ??????? ????????).

27 ???? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ????????? ??????. ?? ?? ?? ??????? ???? ?????????? ??????? ? ?????????? ? ???????? ?? ????????????????, ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??-????????? ????? ? ???????? ?? ??????????, ????? ?? ??????? ? ???? ???????, ????? ? ????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (??????? ?? 26 ????? 2017 ?., Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 60).

28 ????? ?????????? ?????????? ?? ? ????, ????? ?????? ?? ??????? ???? ???????? ?? ????????? ????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ????? ?? ?????????? ??????? ????, ?????? ?? ? ?? ??????? ????? ???????????? ?? ???????? ??????????, ????? ???? ? ????????? ?? ???????? ???? ?????????? ??????? ? ?????????? ? ???????? ?? ???????????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 26 ????? 2017 ?., Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 61).

29 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 112b, ???????? 2 ?? ?????? ?? ??? ????????? ?????????????? ??????? ? ?????? ?? 30 % ?? ??????, ? ????? ? ??? ??????? ???????? ?? ??? ?? ?????????????, ????? ?? ???????? ?? 20 % ?? ???? ????, ?????? ? ???????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ???? ? ????????? ???????? ? ??????????? ??, ???? ? ?????? ????????????? ??? ????????? ??????????, ? ? ??????? ????????? ?????????? ??? ? ??????????? ????????? ????????????? ????.

30 ?? ???? ?? ??????????? ????????? ? ?????, ?? ???? ??????? ??? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ???, ???? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??????????? ?? ????

?????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ??????? ?? ????????? ???, ???????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????????? ??????. ?? ???? ????? ?? ???? ?? ??????? ?????????????????? ???? ?? ??????? ????? ? ???????? ????????? ?? ?????????? ? ? ?????? ?? ????????? ?? ???????? ???????? ?? ????????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ???????? ?????, ?????????? ?? ???????? ???? 273 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ???????? ?? ???.

31 ? ???? ????????? ?? ?????????? ?? ???? ??????, ?? ?????????????? ???????, ????? ??? ?? ??? ?? ??????? ?????????????????? ???? ???????? ???-????? ?? ?????? ????????, ???? ?????? ?????????? ???? ?? ??????, ? ??? ???? ????????? ?? ???????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????, ????? ?????? ?? ??????? ? ????????? ?? 50 % ?? ???, ????? ?????????????????? ???? ?????? ?? ????? ?? ????????? ????????????, ?? ????? ???? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????, ?? ??????? ????????? ?? ?? ????????, ?? ???? ??????? ???? ?? ????????? ????, ????? ? ?????????? ?? ???????? ?? ????? ?? ?? ??????? ???????? ???? 273 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ???????? ?? ?????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 26 ????? 2017 ?., Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 62—64).

32 ?? ?? ?????? ????? ?? ???? ? ????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ???????, ????? ? ?? ?? ????????, ?? ?????? ???? ?????? ? ????????? ?? 20 % ?? ??????, ? ????? ? ??????? ???????? ?? ????????? ???, ?????????? ?????? ?? ???? ?? ???? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ???????????? ?? ??????, ????? ??? ?????????? ? ????????? ?? ??????????? ??????.

33 ? ???? ????????? ?? ??????????, ??????????? ?? ???? ?? ?????????? ??????????, ? ?????, ?? ???????????? ????????? ? ????? ?? ???????? ??????????? ????????? ?? ?????? ? ??????????, ????????? ?? ???????? ?? ???????? ??????? ?????????? ? ????????, ??? ???? ???? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ???????? ? ???, ????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?????????????? ???? ????????, ? ????? ?? ??????? ?????????? ?? ???? ????????. ????? ???? ?? ???????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ??????? ????? ? ?????? ???? ??????????? ? ???????? ???????????, ??? ????? ??????????? ?? ??????? ?? ????????? ??? ????????? ?? ?????? ? ?????????, ????????? ?? ???????? ?? ???????? ??????? ?????????? ? ????????, ????? ?? ???????????? ? ????? ?? ????? ?? ?????? ? ????? ???? ?????? ???? ?????????? ?? ? ????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ???????, ???? ? ? ??????, ??? ????? ?? ?? ?????? ?????? ????????????, ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ????? ???????.

34 ???? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ????????? ??????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????????? ???????????? ?? ??????.

35 ?? ???? ??????, ?? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ????????.

36 ??? ???? ??????? ?? ? ?????????? ???????????? ? ???????? ??????????? ?????????????????? ?? ?? ????????? ?? ?????? ????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ???.

37 ? ????? ?? ?????? ???????? ??-???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 273 ?? ?????????? ?? ??? ? ????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ?? ???????? ?????????? ?????? ??????, ???????? ????? ?? ?????????????????? ????, ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ????

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

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

38 ? ????? ?? ??????????????, ?? ?? ???????? ? ???????? ??????????? ????????? ???? ??????????? ?????????? ?? ????????? ??? ?? ????????????? ???? ?????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????. ?????????, ????????? ?? ?????????? ?? ????????? ???? ????, ???????? ?? ???? ?? ?????????? ??????, ?? ???????? ?? ??????????????.

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

???? 273 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? ? ????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? ?? ???????? ?????????? ?????? ??????, ???????? ????? ?? ?????????????????? ????, ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ????? ?????????? ???????? (???) ?????? ???? ????????? ?? ???????? ? ???? ????? ??????, ?? ?????? ??????? ? ?????? ?? 20 % ?? ??????, ? ????? ? ??????? ???????? ?? ???, ??????? ?? ????????????? ??? ????????, ????????? ???? ??????? ?? ??????? ??????? ? ??????, ??? ????? ?????????? ????????? ?? ?????? ? ??????????, ????????? ?? ???????? ?? ???????? ??????? ?????????? ? ????????, ????? ?? ???????????? ? ????? ?? ????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????????? ??????, ? ? ??????, ??? ????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ????????????.

???????

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