

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 20?? ?????????? 2023 (*)

«???????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 14, 15 ??? 24 – ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? – ?????????????????? ?? “????????? ??????” ? ?? “????????? ??????????”»

????? ??????? C?282/22,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ?????????????, ?????????) ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 2022, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 26 ?????????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej

?????

P. w W.,

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

Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców,

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

????????????? ??? ????? ?. ????????? (?????????), ?????????? ??????????, ?. Ileši? ??? I. Jarukaitis, ??????????,

????????? ??????????????: T. ?apeta

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

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

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

- ? Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, ?????????????????????? ??? ??? B. Ko?odziej, ??? D. Pach ??? ??? T. Wojciechowski,
- ? Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców, ?????????????????????? ??? ??? P. Chrupek, radca prawny,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? O. Serdula, M. Smolek ??? J. Vl?zil,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? U. Ma?ecka,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 14, ?????????????? 1,
??? ??? ?????? 24, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347,
?. 1), ??? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 2009/162/?E ??? ?????????????, ??? 22?? ??????????????
2009 (?? 2010, L 10, ?. 14) (??? ?????: ??????? 2006/112).

2 ? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Dyrektor
Krajowej Informacji Skarbowej (????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ??????????) (???
?????: ?????????????? ??????) ??? ??? P. w W. ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?????????????? ??? 16?? ?????? 2017 (??? ?????: ?????????????? ??????????????
?????????).

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

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

? ?????????? 2006/112

3 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?? ?????:

«????? [????? ?????????????????? ?????? (????)] ?????????????? ?? ?????????????? ??????????:

?) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????,

[...]

?) ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????,

[...]».

4 ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

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

5 ?? ?????? 15, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

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

6 ?? ?????? 24, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

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

? ?????? 2014/94/??

7 ???? ? ???? 4, ?????????? 8, ??? ??????? 2014/94/? ???? ?????????? ?????????????? ???? ??????????, ??? 22?? ?????????? 2014, ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? (? 2014, L 307, ? 1):

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

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

8 ? ???? 7, ????????????? 1, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (????? ???? ???? ?????? ???? ?????? ???? ??????????), ??? 11?? ????????? 2004 (Dz. U. ????. 54, ??? 535), ? ???? ???? ???? ????????? ???? ? ? ????????? ???? ?????? ?????? ?????? (??? ???? : ????? ???? ????), ?????????? ? ????:

«?? ?????????? ?????? ???? ? ???? 5, ????????????? 1, ?????? 1, ????????? ? ?????????????? ???? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ????????? [...]».

9 ? ???? 8, ????????????? 1, ??? ?????? ???? ???? ?????????? ? ????:

«?? ??????? ?????????????? ???? ? ???? 5, ????????????? 1, ?????? 1, ????????? ???? ?????? ???? ?????????????????????? ???? ?????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????????, ? ????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? 7 [...]».

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

10 H.P. w W. ?????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????????? ???? ?????????????????? «?????????????????» , ??? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???? 80 % ??? ?????????????????? ???? ?????????????? ? ? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ? ???? ???? ???? 20 ??? 30 ?????? . ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ? ? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? 4 ??? 6 ?????.

11 ? ???? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ??????, ??? ? ? ?????????? ???? ?????????????????????, ?????????????? ? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ? ???? ???? ???? ?????????????? ??????????????, ?????? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????????????????? ?????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ? ? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????.

12 ? ?????????? ???? ?????????????? ? ???? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ??????????, ? ? ?????????????????, ?????????? ? ? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????, ??? ?????????? ???? ?

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

– ??? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????
????????? ??? ????????????? ?????????? ??? ??????????

– ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
??? ?? ??? ??????????

– ??? ?????????? ?????????? ?????????.

13 ? P. w W. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?????????? ? ??????????
????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????????
?????????????? ??? ??????????

14 ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????, ? P. w W. ?????????? ?? ?????? ?????? ??????

15 ? P. w W. ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
«????????? ??????????»), ??? ??? ?????? ??? ?????? 8 ??? ?????? ????? ???.

16 ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??????, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? P. w W.
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ?????????, ??? ??? ?? ??? ?????????????? ??????????????
?????????, ? ?????????? ??? ??? P. w W. ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????

17 ?????????? ?????????????? ??? P. w W., ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie
(????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????), ?? ?????????? ??? 6?? ??????????
2018, ?????????? ??? ?????????????????? ??????????. ??? ?? ?? ??? ??????????????, ? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????? ????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????????????????????. ?????????, ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ? ?????? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????? ??? ??? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????. ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????.

18 ??? ?? ?? ??? ??????????????, ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????, ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ???
????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????. ??? ?? ??? ??????????????, ?? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????, ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????. ???
??? ?????????? ??????, ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????????????
??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????

19 ???? ?? ??????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? P. w W. ?????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????
?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ????? ??????
?????????????? ?? ????? ?????????????, ????? ????? ?????????? ?? ????? ?????????????????????? ??
?????????????????, ? ????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????.

20 ? ??????????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ????? ??
????????????? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (?????????????? ???????????????
?????????????? ???????????), ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 17 ?? ?????????? ??????????????
????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ??, ????? ?????? ??
?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????, ?
????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????.

21 ???? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 12 ??
?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????? ??????. ?????????????, ? ?????????????? ?????????? ??????????????, ??????????? ? ?????????????
?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ?????????????? ?????? ? ??????
?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????.

22 ????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ??????
????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? 12 ?? 21 ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????????
?????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??, ????? ??? P. w W., ? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ????? ??
????????????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?????? ??????????. ??????????, ?? ?? ??????? ?????? ??
????????? ???????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????
????? ??????? ??????????????????????

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

24 ?????????????, ???????, ?? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ??????????????????
????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??, ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
4, ?????????????? 8, ?? ?????????? 2014/94 ??? «????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????», ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ??????????????, ??????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??

????? ????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? «????????? ??????» ? ?? «?????? ??????????», ????? ?? ?????? ?? ??????? 2006/112.

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

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

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

) ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????,?

) ?? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????,

) ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????????

“????????? ??????” ????? ???? ?????? ?? ??????? 14, ?????????????? 1, ?? ????????? [2006/112] ? “????????? ??????????????” ????? ?? ??????? ?? ??????? 24, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????????;»

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

26 ?? ? ???? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ??????, ???’ ??????, ?? ?????????????????? ?? ? ??????? 2006/112 ????? ?? ?????? ?? ??????????? «????????? ??????» ,???? ???? 14, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?????????, ? «????????? ?????????????», ????? ?? ?????? 24, ?????????????? 1, ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????????????????:

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

27 ?????????????????? ??, ??? ???? ?????? ?????????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? «????????? ??????» ? «????????? ??????????????» [????????????? ?? 10?? ?????????? 2011, Bog ?..?, C?497/09, C?499/09, C?501/09 ??? C?502/09, EU:C:2011:135, ????? 52, ?? ???? 25?? ?????????? 2021, Q-GmbH (????????????? ??????????)

????????????????? ??? ??? ??????? ? ? ??????? ???? ?????? ? ? ???? ?????? ? ???????
(?????. ?????????? ??? 10?? ??????? 2011, Bog ?..?, C?497/09, C?499/09, C?501/09 ???
C?502/09, EU:C:2011:135, ????? 59, ??? ??? 23?? ????????? 2020, Herst, C?401/18,
EU:C:2020:295, ????? 36 ??? ??? ????????????????? ??????????). ????????, ??????? ???
?????? 15, ??????????? 1, ??? ????? ?????????, ? ????????? ?????????? ?????????????? ?
????????? ??????

34 ??? ???? ???? ?????? ? «???????? ?????????» ??? ???? ?????? 2006/112, ??? ??
????? 24, ??????????? 1, ????? ?????????? ? ? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ??????
? ?????? ???? ????????? «????????? ??????» ??? ???? 14 ??? ?????????.

35 ?????????????? ? ? ?????? ? ???? ?????? ????????? ??????? ?????? ? ????????? ?????? ?????????
??? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????????????????? ? «????????? ??????» ? ? «???????? ??????????»
???? ???? ?????? ???? ? ???? ?????????, ?????? ? ? ????????? ?????? ???? ? ? ?????????? ???? ????
???????? ?????????? ? ?????? ??????, ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ??????????????????
????????? ???? ???? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ????. ? ? ???? ??????????
???????? ? ? ?????????????????? ? ? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ??????? ???? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ????????? ??????????? ?????????????, ??? ??????????
??? ??? ?????? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ? ??????
????????????? ? ? ?????? ? ? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? (?????
????????? ??? 10?? ????????? 2011, Bog ?..?, C?497/09, C?499/09, C?501/09 ??? C?502/09,
EU:C:2011:135, ??????? 61 ??? 62 ??? ???? ?????????????????? ???????????).

36 ?????????, ??????, ? ?????????????????? ??? ?????? 4, ????????????? 8, ??? ?????????
2014/94 ??????? ? «????????? ?????????????????? ?????????? ??????????» ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ???? ?????? ???? ????????? ? «????????????? ??????» ? «?????????
?????????????», ??? ???? ?????? ???? ????????? 2006/112. ?????????, ???? ? ? ?????? 1 ??? ?????????
2014/94, ??? ???? ? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????????????????? ??? ?????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????. ?????????, ? ?????????????????? ??????? ???? ????
? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ? ? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????? ???.

37 ?????????, ?????????? ??? ? ????????? ??????? ???? ????????? ?????????????? ?????????? ???
??? ?????????? ??????? ?????????????, ???? ? ?????? ???? ?????????? ? ???? ? ? ??????????
?????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ???? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ???
????????? ???? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ???????,
???????? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????? ???' ????????? ? ? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? (?????. ?????????? ??? 10??
????????? 2011, Bog ?..?, C?497/09, C?499/09, C?501/09 ??? C?502/09, EU:C:2011:135, ?????
63, ??? ??? 22?? ?????????? 2021, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,
C?703/19, EU:C:2021:314, ????? 50).

38 ?????????, ??????, ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ???
????? ??? ? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?
?????????????????, ??? ??? ?????? ???? ?????????? ???? ? ? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?
?????, ?????????? ??? ?????? 15, ????????????? 1, ??? ????????? 2006/112, ?????????????????? ? ?
????????????? ??????

39 ?????????, ? ? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????
????????????? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????????, ? ??????
????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ???

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

— ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????
???? ?????????? ?????????????,

— ????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ?????? ?????????????????????????? ??????????, ???

— ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????
???? ??? ?????????? ??? ??????????????????????

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

47 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
???? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ?????????????????.

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

**? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????
2009/162/?E ??? ??????????????, ??? 22?? ?????????????? 2009,**

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

????????????? «????????????? ?????????», ?????? ?? ??????? 14, ????????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112,
????? ?????????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????:

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

— ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????,

— ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????, ???

— ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????????????????

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

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