

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

?????? ?? ??? (o??? ??????)

30 ?????? 2024 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? – ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) –  
????????? 2006/112/?? – ??? 203 – ?????????? ?? ?????? – ???, ??? ?????????? ???  
??? ?????? – ??? — ?????? ?? ??? – ?????? ??????, ?????????? ?? ??????, ?????? ?  
????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????? –  
????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????”

?? ??? C-442/22

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Naczelnny  
S?d Administracyjny (????????? ?????????? ???, ?????) ? ??? ?? 26 ??? 2022 ?,  
????????? ? ??? ?? 5 ??? 2022 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ???

**P sp. z o.o.**

?????

**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie,**

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

**Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców,**

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

?????? ?? ?: N. Piçarra, ?????????? ?? ????????, K. Jürimäe (?????????), ??????????  
????? ??????, ? M. Safjan, ????,

????????? ??????: J. Kokott,

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

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

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

- ?? P sp. z o.o., ?? B. Przeciechowski, adwokat, ? I. Skrok, doradca podatkowy,
- ?? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie, ?? B. Ko?odziej ? T. Wojciechowski,
- ?? Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców, ?? P. Chrupek, radca prawny,
- ?? ?????????????? ????????, ?? J. Jokubauskait? ? M. Rynkowski, ? ?????????? ??  
???????????????,

????? ??? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????  
?????????? ?? 21 ?????????? 2023 ?,,

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

???????

1 ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 203 ?? ??????????  
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???  
????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?,, ??? 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ???,  
2007 ?,, ??? 9, ??? 3, ??? 7, ???????? ??-?????? „???????????? ?? ???“).

2 ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? P sp. z o.o. (????????? ??-??????  
„????????? P“) ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie (????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ?? ??????, ?????) (????????? ??-?????? „?????????  
????????????“) ?? ????? ?? ?????????? ?? ????? ????? ?????????? ?????? (??),  
????????????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? P. K., ?????????? ?? ?????????? P.

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

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

3 ??? 9 ?? ?????????? ?? ??? ?????:

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

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

2. ??? ?????, ??????? ? ?????????? 1, ??? ???, ????? ?????????? ?????? ???  
????????? ???????, ????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????  
?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??  
????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? [????????????? ??????], ?? ????? ??  
????????????????? ???“.

4 ?????? ??? 167 ?? ??? ??????????:

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

5 ??? 203 ?? ?????????? ?????????? ??????????:

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

6 ??? ?? ??? 205 ?? ?????? ?????????? ? ??????????:

„???? ???????????, ??????? ? ??????? ?? 193—200 ? ??????? 202, 203 ? 204, ??????????  
?????? ????? ?? ???????, ?? ????, ??????? ?? ?????? — ?????? ?? ???, ? ???????  
????????? ?? ??????? ?? ???“.

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

7      ????, 108, ??????? 1 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?? ??????? ????  
?????????? ???????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U., 2011 ?, ? 177, ??????? 1054), ?  
?????????? ??, ??????? ?? ??????? ???? ?????? ? ??????? ?????????????? (?????? ??-??????  
„?????? ?? ???”), ????? ??????????? ??? 203 ?? ??????????? ?? ??? ??????????:

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

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

8      ????? ??????? ?? 2001 ?. ?? 2014 ?. ?????????? P, ?????????? ???  
????????????????? ????, ??????? ??-????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ??????????????, ??????????? ?? ??????? 2005 ?. ?? P. K., ??????? ?? ???  
???????.

9 ????? ??????? ??????? ?? ???????????, ?? ?? ?????? 2010 ?. ?? ?????? 2014 ?.  
?????????? ?????????? ? ??????? 1 679 ???????, ? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ???, ????? ??  
????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ????? ?????????? ?? 1 497 847 ??????  
????? (????? 319 254 EUR) ?? ???????, ????? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ??????  
???. ???? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? P, ?  
?????????????? ?? ??? ?? ???? ?? ??????? ???????, ???? ? ??????? ?? ??????????  
?????????? ?? ??????? ??????????.

10 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ?????????? ??  
????????????? ?? P. K. ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????  
????? ?? ?????????? P. ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ??????  
??????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ???????, ? ?? ??????? ? ?????????? ?? P. K. ??? ?????????? ?? ???  
????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??  
?????????. ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ??????.

11      ????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????????, ????? ?? ??  
?????????? ?? P. K. ????? ??????? ?? ??????. ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????  
?? ??????????????????? ?? ??????, ??????? ?? ????? ?? ??????????? ???????, ??????? ??  
?????????? P, ?? ? ?? ? ??? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????. P.  
K. ? ??????????? ??????? ?? ??????????? P, ????? ?? ? ??????????? ?? ????? ??????? ?? ??????????  
?????? ?? ?? ??? ?? ??????????? ??????? ??????????? ?????? (?????? ??-??????  
„??“) ?? ??? ???????????.

13      ????? ?????????? ??????? Naczelnik Urz?du Skarbowego (????????? ?? ???? ?????? ??????,  
?????) ??????????? ???????, ? ?????? ??????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ??????????? P  
?? ??????? ???????, ??????? ?? ?????? 2010 ?. ?? ?????? 2014 ?.

14 ? ??????? ?? 31 ??????? 2017 ?. ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ????.  
???????. ?? ??????, ?? ??????????? P ?? ? ??????? ?? ??????? ??????, ?? ?? ???????????

? ?????????? ?? ??????? ??????. ??????? ???? ????? ?????? ?? ?? ??????????  
????????? ?????? ?????????? ?? P. K., ????? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ????  
??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ????? ??????????????  
????????? ?????? ?? ??? ??????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????  
???? ?? ??? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??  
??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???????, ???????, ?????????? ??  
????????????????, ? ?? ??? ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??  
???? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????. ??????  
?????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? P ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ??????. ?? ??? ??????????, ?? P. K. ?? ?????? ?? ?? ?????? ??  
????? ??? ?????? ?????????? P.

15 ?????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???  
?????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??? 108, ??????? 1 ?? ?????? ?? ???.

16 ? ?????? ?? 23 ?????? 2018 ?. Wojewódzki S?d Administracyjny w Lublinie (?????????  
????????????? ??? ?????, ???) ?????? ?????? ?? ?????????? P ?????? ??????????  
?? ??????? ??????????????. ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? — Naczelný S?d Administracyjny (?????????  
????????????? ???, ???).

17 ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????????????  
?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? 108, ??????? 1 ?? ?????? ?? ???, ???  
?????????? ??? 203 ?? ?????????? ?? ???.

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

19 ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??  
????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????  
????????? ? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? 108, ??????? 1 ?? ?????? ?? ???.  
???? ?????????? ? ?????? ?????? ???, ?? ???????, ??? „????? ??????”, ?? ??? ??,  
????? ?????? ?? ??? ?????? ??????, ??? ?? . ?????????? ?????????? ???????, ?? ??????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 203 ?? ?????????? ?? ???.

20 ??? ??? ?????????? Naczelný S?d Administracyjny (????????? ??????????????)  
???, ???) ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????  
??????:

„1) ?????? ?? ??? 203 ?? [????????????? ?? ???] ?? ?? ?????? ?? ???????, ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???, ?  
????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ??????

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

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

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

2) ??? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ??? 203 ?? [????????????? ??  
???] ?????? ?? ???, ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????????????? ???  
????????? [? ?????? ??????] ??? ?????????????? ??? ?? ???, ?????? ?? ??????  
?????????, ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???  
????? ?????????????? ???, ??? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??  
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???".

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

21 ??? ?? ?????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??????????  
?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? 203 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??  
?????? ? ??????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ? ?????? ??????  
?????? ? ??????? ???, ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ???  
????????????? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???,  
????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ??????????  
????.

22 ??? 203 ?? ?????????? ?? ??? ???????, ?? ??? ?????? ???, ?????? ?????????? ??? ??  
??????, ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????.

23 ?? ?????? ????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??? 203, ??? ??????????,  
?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???, ?????????? ? ??? ?????? ??  
????? ?????????? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?? 31 ?????? 2013 ?,  
Stroy trans, C-642/11, EU:C:2013:54, ?. 38 ? ?? 8 ??????? 2022 ?, Finanzamt Österreich (???,  
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????), C-378/21, EU:C:2022:968, ?. 19).

24 ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 203 ??? ??  
????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ??? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? (?????? ?? 31 ?????? 2013 ?,  
Stroy trans, C-642/11, EU:C:2013:54, ?. 32 ? ?? 8 ??????? 2022 ?, Finanzamt Österreich (???,  
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????), C-378/21, EU:C:2022:968, ?. 20). ???  
???? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?????? ??? ? ?????????? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? (??.. ? ??? ??????  
????? ?? 8 ??????? 2022 ?, Finanzamt Österreich (???, ?????????? ?????????? ??  
????????? ??????????), C-378/21, EU:C:2022:968, ?. 21).

25 ?????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ???, ? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ??????  
??????. ??? ?????? ?? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ??? 203 ?? ?????????? ?? ??? ??  
????? ?????????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 8 ??????? 2022 ?, Finanzamt Österreich  
(???, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????), C-378/21, EU:C:2022:968, ?. 24).

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

????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ??  
????? ??? . ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?  
????????? , ?????????? ?????? ?? ?????????? , ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ??????  
????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ??  
?? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????????? , ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????  
????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 203 ?? ?????????? ??  
??.

27 ?? ?????? ????, ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ??  
203 ????????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????? „????? ???“ ???????, ??  
????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???? 9 ??  
????????? ?? ??? . ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ??  
?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? 203 ?? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ?? ???? ??  
??????.

28 ?????? ?? ??? 203 ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ??  
„????? , ?????? ?????????? ??? ?? ?????“ ?? ?????? ?? ?????????? ?? 203, ?????? ??  
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??  
????????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??  
„????? ???“ ? ??? ? ?? ? ???????, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??  
????????????????? ???, ??? ? ?? ???????.

29 ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ???? ??  
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? , ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? , ??????? ?  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? , ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?? ????  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ??????  
?? 29 ????? 2004 ., Gemeente Leusden ? Holin Groep, C-487/01 ? C-7/02, EU:C:2004:263, ?.  
76 ? ?? 2 ?? 2020 ., Terracult, C-835/18, EU:C:2020:520, ?. 38).

30 ?? ??? ? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
??????, ?? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?? , ?????  
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?? ?????????? , ? „????? ,  
????? ?????????? ??“ ?? ?????? ?? ?? 203, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??  
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? . ?????????? ?????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ???? ??  
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? „????? , ?????? ?????????? ??“ ?? ?????? ??  
????????? ?? 203.

31 ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
? ???????, ?? ?? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????? ?????????????????? ???, ? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ???? , ?? ?? ???? ??  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??

32 ? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??  
????????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ?  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? . ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? . ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? ??  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? . ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? ??  
????? , ?? ??? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?? ?  
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??  
????????? ?????? . ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??

? ?????????? ???? ?? ?? ???? ?? ??????, ??? ???? ?????????? ???, ?? ??????? ?? ??? 203  
?? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ???, ?  
????????????? ? ?????????? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ??? 203.

33 ?? ???? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????, ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????  
?????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ?? ???  
????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Teleos ?  
??., C-409/04, EU:C:2007:548, ?. 65 ? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C-80/11 ? C-  
142/11, EU:C:2012:373, ?. 54).

34 ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????, ?????? ??????????????????  
?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???  
??? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? (????????? ?? 21 ??? 2012 ?,  
Mahagében ? Dávid, C-80/11 ? C-142/11, EU:C:2012:373, ?. 60).

35 ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????, ?????? ???? 29 ?? ?????????? ??????,  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ??? 203 ?? ?????????? ?? ???,  
?? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ??????, ??-????????? ?????? ?? ???  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ???  
?? ?????? ??????????. ? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ? ??????????????????  
???? ?? ???, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?? ? ?????? ?????? ?????? ??????????  
????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???  
????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???  
?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???  
???? ?????? 203.

36 ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?? ?? ??????  
???? ?????????????????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????????  
?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ??????, ? ?????? ?????? ??????  
????????? ???, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????. ??? ?? ? ?????????? ???,  
????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???  
203 ?? ?????????? ?? ???.

37 ? ?????? ?? ?????????? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??  
???????, ?? ??? 203 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ??????  
????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???, ???  
? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???, ???  
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??  
?????, ??? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ??? 203, ?????? ?????? ??????????  
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????? ???, ?? ?? ??????  
????????? ?? ??? ?????? ??????.

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

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

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

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

???? 203 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ???????  
?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????

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

?????? ??????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????  
(???) ? ????? ??????? ??????? ? ??????? ??, ??? ? ?????????? ?????????????? ??  
???? ??????????? ??, ??? ?????????????? ??, ??? ?????????? ??, ??? ?????????? ??, ???  
????????? ???????, ??? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ??? ???????????  
??, ?? ??????? ?? ????? 203, ????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??  
? ?????????? ??????? ?????????? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ?? ???????.

???????

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