

???? C-426/07

Dariusz Krawczy?ski

?????

Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku

(????????????? ??????????, ?????????? ??

Wojewódzki S?d Administracyjny w Bia?ymstoku)

„????????? ?????? — ?????? ?????? ?????????????? — ?????? — ?????????????? ??????????
????????? — ??????“

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

1. ??????? ?????????????? — ?????????????????? ?? ?????????????????????? — ?????? ??????
????????? — ??? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ?????? ??????????

(???? 33, ?????????? 1 ?? ??????????? 77/388 ?? ??????)

2. ????????? ?????????????? — ?????????? ?????? — ??????, ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??
?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????

(???? 90, ?????? ??????? ??)

1. ??? 33, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????? 77/388 ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????-?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ?
????????????? 91/680, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ???????
?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????.

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

(?. ????? 22, 23, 25 ? 26; ????? 1 ?? ??????????????)

2. ??? 90, ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ??????, ?
?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ??????????, ??????????? ??????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????????? ??
?????? ??????????-?????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??????????? ?????????? ?? ??????
??????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??????
????? ? ?????????????-??????, ?????? ? ?????????? ??????????? ??????. ?????????????? ?? ??????????????
??? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ? ?????? ??????????????

(??, ????? 39; ????? 2 ?? ??????????????)

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

17 ??? 2008 ??????(*)

„???????? ?????? — ?????? ?????? ?????????????? — ?????? — ?????????????? ??????????
????????? — ??????“

?? ???? C?426/07

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 234 ?? ?? Wojewódzki
S?d Administracyjny w Bia?ymstoku (?????) ? ??? ?? 27 ??? 2007 ?., ?????????? ? ??? ? 14
????????? 2007 ?., ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????

Dariusz Krawczy?ski

?????

Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku,

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

???????? ?? ??: ??? P. Jann, ?????????????? ?? ??????, ??? A. Tizzano, ??? M. Ileši?
(?????????), ??? E. Levits ? ??? J.?J. Kasel, ?????,

????????????? ??????????: ??? E. Sharpston,

?????????: ??? R. Grass,

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

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

- ?? ??? Krawczy?ski, ?? ??? W. K?oskowski, radca prawny,
- ?? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku, ?? ??? W. Dziemiach, radca prawny,
- ?? ?????????? ??????????????, ?? ??? M. Dowgielewicz, ? ?????????????? ?? ??????????????,
- ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ??? D. Triantafyllou ? ??? K. Herrmann, ?
????????????? ?? ??????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ????? ??????, ?? ????? 33, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????????-?????? ????????? ?????????? ?????? ????????? — ????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ????????? ??????? (?? L 145, ??? 1), ?????????? ? ????????????? 91/680/??? ?? ??????? ?? 16 ?????????? 1991 ??????? (?? L 376, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 1, ??? 110, ?????????? ??-????????? „?????? ?????????????“), ? ?? ?????? ???????, ?? ????? 90, ?????? ??????? ??.

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? Krawczy?ski ? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku (?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? Bia?ystok) ?????????? ???????, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ???????.

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

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

3 ??? 33, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????????????:

„??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????????, ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????-?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????????????????? ??????????, ??????? ?????? ?????????????? ? ?????????, ???????, ????????? ?????? ? — ??-???? — ?????????? ???????, ??????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ???????, ??????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????-????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????“

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

4 ??? 2 ?? ?????? ?? ?????????? (ustawa o podatku akcyzowym) ?? 23 ?????? 2004 ?. (Dz. U., ?? 29, ????????? 257) ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? 2004 ?.“), ??????:

„?? ??????? ?? ?????????????? ??????:

[...]

11) „????????????????????? ??????????????“ ? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????-????????? ??? ?????????????????? ?????????????.

[...]“

5 ??? 10, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????:

„??? ?????????? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ??????? ?:

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

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

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

3) ?????????? ????? ??? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????-????????, ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????;

4) ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????, ?????????? ?
????????????? ????? ? ?????? ?? ?????, ????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? 6—9.“

6) ??? 75, ?????????? 1 ? 3 ?? ?????? ?? 2004 ?. ??????????:

„1. ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ?????? ?? ?
????????????????, ? 65 % ?? ?????????????? ? ????? 10 ??????, ? ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?????????.“

[...]

3. ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ??????
????????????????? ? ?????????????? 1 ? 2 ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????.“

7) ??? 79 ?? ?????? ?????? ??????:

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

8) ?????????? ??? 80, ?????????? 1—4 ?? ?????? ?? 2004 ?.:

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

2. ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ??:

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

2) ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????.

3. ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????:

1) ??? ?????????? — ?? ?????????????? ?? ?????????????, ???-????? ? ?????? ?? ?????? ???, ?????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????;

2) ??? ?????? — ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????????????????? ??????????????;

3) ??? ?????????????????? ? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ???-?????, ?????????
?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????.

4. ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??-????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????,
????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ? ??

„Załącznik nr 1 do uchwały nr 112/III/04 Sejmiku powiatu kieleckiego z dnia 15 stycznia 2004 roku w sprawie budżetu powiatu kieleckiego na rok 2004.”

9 § 81, ust. 1 pkt 22 budżetu powiatu kieleckiego na rok 2004. Wskazanie, że wydatki na...

„Zgodnie z art. 231 § 1 pkt 22 ustawy o finansach publicznych, wydatki na...”

1) Wydatki na... w ramach budżetu powiatu kieleckiego na rok 2004.

2) Wydatki na... w ramach budżetu powiatu kieleckiego na rok 2004.

10 § 82, ust. 3 pkt 22 budżetu powiatu kieleckiego na rok 2004. Wskazanie, że wydatki na...

11 § 7 pkt 22 budżetu powiatu kieleckiego na rok 2004. Wskazanie, że wydatki na... (ozporządzenie Ministra Finansów w sprawie obniżenia stawek podatku akcyzowego)...

§ 81, ust. 1 pkt 22 budżetu powiatu kieleckiego na rok 2004.

12 § 7 pkt 22 budżetu powiatu kieleckiego na rok 2005. Naczelnik Urzędu Celnego w Białymstoku...

13 § 7 pkt 22 budżetu powiatu kieleckiego na rok 2005. Naczelnik Urzędu Celnego w Białymstoku...

14 § 19 pkt 22 budżetu powiatu kieleckiego na rok 2006. Dyrektor Izby Celnej w Białymstoku...

15 § 22 pkt 22 budżetu powiatu kieleckiego na rok 2006. Wydział I Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego...

w Bia?ymstoku (???????? ?????????????????? ???, Bia?ystok). ?? ???? ??-?????????, ??
?????????? ?? ?????????????? ???????????, ????? ???? ?? ?????????????? ? ????? ?
???????????? ?? ??????????? ??, ?? ????????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??
???????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ?? ????? ?????????-????????.
???????????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ????? ?? ?????????
? ?????, ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??? Krawczy?ski
???????????? ?? ?????????????, ?? ????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????????,
?????????? ?? ?????? ??????????-????????, ? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????????
???????? ??????

16 ?? ??????? ?? ????? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku ?????, ?? ????????????? ?????? ??
????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??????????????
??, ??? ??? ???? ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????????????, ? ?? ?????????????????????, ?? ????? ??????????? ??????????? ??
?? ??????????-????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????

17 ??? ??? ???? ?????? Wojewódzki S?d Administracyjny w Bia?ymstoku ?????? ?? ?????
????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ??????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ??? ? ???? ???? ???? ??????-????? ?????? ??? ?????????????? ? [?????? ?? 2004 ?.], ?
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ?
????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 33, ?????????? 1 ??
????? ?????????????? [...]?

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

2) ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ????, ?????? ??? Wojewódzki S?d
Administracyjny w Bia?ymstoku, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ??????????????? ?? ?? ????? 90 ??,
????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????, ????? ?? ???
?????????, ?? ?????????????????? ?? ????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ????? ?????????“

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

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

18 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????,
?? ?? ?? ?????????? ??? ?????, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ????? ??????
?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 33, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????, ??????? ??-
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ??? ??? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????“) (????????? ?? 11 ?????????? 2007 ?. ?? ?????
KÖGÁZ ? ??., C?283/06 ? C?312/06, ?????????, ????. I?8463, ?????? 34 ? ?????????????? ??????????
????????????).

19 ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????, ?? ??? ?????? ??????? ??????????, ?????????? ?
?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ???, ??????? ?? ?? ?????????????? ?????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ???, ?????? ??? ?? ??
????????? ?????????????? ? ?????? ?????? (????????? ?? ?????? KÖGÁZ ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 35

? ?????????? ??????? ?????????).

20 ?? ?????? ??????, ??? 33, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ???
?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ???
(????????? ?? ?????? KÖGÁZ ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 36 ? ?????????????? ?????????
?????????).

21 ?????? ? ?????????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ????. ?? ??????????? ?? ??????????
? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????, ? ??????: ??? ???? ??????? ??
??? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????; ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ??????????????; ??????????????? ?? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????, ??????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ???????, ??????????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?
????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????, ??
????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ? ??????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ? ??????? ??????? ?? ?????????????????? (????????? ??
????? KÖGÁZ ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 37 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

22 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????, ? ??????? ??????? ???????????
?? ??? ??????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????, ??????? ?? ?? ?????????????
— ?????? ?????????? ?????????????? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku, ?????????? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?????????? — ?? ?????????? ?????? 80, ?????????? 2, ?????? 1 ??
????????? ?? 2004 ?. ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????

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

24 ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????
?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????, ?????????? ? ?????? 21 ?? ??????????????
?????????, ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?
????????? ?????????????????????? ?? ???.

25 ??? ?????? ?? ??????, ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? 33, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????????

26 ?????????? ??????????????? ??-????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? 33,
????????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ? ?????? ?? ??????? ?? 2004 ?. , ? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????.

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

27 ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????, ? ?????? ??
????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?? ?????? 90 ??, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????,
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ? ??????????????? ?? ?????? ??????

28 ??? ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??-????? ??????????

???????? ?? ?????????????? ????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?????????-??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????????, ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ? ??????.

29 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? 90 ?? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 18 ?????? 2007 ? ?? ?????? Brzezi?ski, C?313/05, ?????????, ????. I?513, ?????? 24).

30 ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 90 ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????. ?????? ?????????????? ??? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????-???????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????-???????? (????????? ?? ?????? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ?????? 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

31 ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? 90 ?? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????????? ?????? (?? ?????????? ?? 20 ?????????????? 2007 ? ?? ?????? ?????????/????????, C?74/06, ?????????, ????. I?7585, ?????? 24 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

32 ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 90 ?? ?????? ??? ? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??-????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? (????????? ?? ?????? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ?????? 40 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

33 ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????? ? ?????????????????? ? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 90, ?????? ?????????? ??.

34 ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?? ?????? ?????????, ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? (????????? ?? ?????? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ?????? 34).

35 ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????????????????? ?? 2004 ? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????, ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ?????? 35).

36 ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??-????? ?? ??? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? 2004 ?., ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????????????

???????? ?? ?????????????? ????????? ?????????, ?????????????? ? ?????, ? ????? ??
???????? ?? ????? ?????, ? ????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????,
???????? ?? ?????????-????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? (????????? ?? ??? Brzezi?ski,
????????? ??-????, ????? 36).

37 ?? ??????? ?? ???, ?? ?? ??????? ?? ??????, ? ????? ?? ??????? ??????????????????
????????? ?????????, ?????????? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????,
???????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????????, ????????????? ? ????? 7 ??
???????????????????? ?? 2004 ?. ?????????????? ?? ????? ????????? ????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? (?. ? ????? ??????? ?????????
?? ????? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ????? 37).

38 ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ????? ?????????????????????? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?????????-????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????, ?? ?????????? ?? ?????, ??
????????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????, ??????? ?? ?????
?????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?? ????? ?????????? ??????????, ??
????????? ?????????????? (????????? ?? ??? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ????? 38).

39 ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ??
???? 90, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ???????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????-????????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??????
????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????-????????,
?????? ? ?????????? ?????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????
????? ?????????? ???????, ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ??-?????????????
????????????????? ?? ????? 7 ?? ?????????????????????? ?? 2004 ?., ?? ??????? ?????????????.

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

40 ? ??????????? ?? ???????????, ??????????????? ?????? ?????, ?????????? ?????????????????? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ???????????, ?????? ?????????? ??
?????????????, ??? ??????????, ?? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ? ????? 90, ?????? ??????? ??.

41 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ???????, ??
?????????????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??????? ??????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?? ??????????
?? ??????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????, ? ?? ??????
????????, ?? ?????? ??????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? 2004
?. ?? ?? ?? ? ?????????????????? ? ????? 90, ?????? ?????? ??, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????

42 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ??
????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????? ??
????????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????? ?? ??????????????
????????? ??? (????????? ?? 6 ????? 2007 ?. ?? ????? Meilicke ? ??., C?292/04, ?????????, ???.
I?1835, ?????? 35 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

43 ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????
????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ??????????? (????????? ?? ????? Meilicke ? ??., ??????????
??-????, ?????? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

44 ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????-????????????? ??????, ?????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ??????. ? ?????? ?????????????? ????????????, ????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????-????????? ? ?????????? ?????????? ?
????????????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? (????????? ?? ????? Meilicke ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 37).

45 ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? 90, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????, ? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????. ? ?????? ?????????????? ?? ?????? 41 ?? ?????????? ?? ?????? Brzezi?ski, ?????????? ??-?????, ?
?????, ?? ?????? 90, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????? ??????
?????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????, ?????????????? ? ?????????-????????, ??????????? ??
????????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????-????????,
?????? ? ?????????????? ?????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ??????????
????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ? ??-?????????????
????????????????? ?? ?????? 7 ?? ?????????????????????? ?? 2004 ?., ??? ?????????? ?????????????.

46 ??? ??? ?????? ?? ?????? 62 ?? ?????????? ?? ?????? Brzezi?ski, ?????????? ??-?????, ? ??????,
?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????

47 ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
??? ??????????

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

48 ? ?????? ?? ??????????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????????, ?? ?????????? ?? ??????????????????????

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

1) **???? 33, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977**
????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????-?????????
????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
?????????????: ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? 91/680/??? ?? ?????????? ?? 16
????????????? 1991 ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????
????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? (ustawa o podatku akcyzowym) ?? 23
????????? 2004 ?., ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????

2) **???? 90, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????, ?? ?? ??????????**
?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??????????? ??
?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????-?????????
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ??????????????

????????? ?? ????? ?????, ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????, ????????????????? ?????? ????? ? ?????????????-????????, ?????? ? ??????????
???????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????
???????????? ???????, ????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ? ??-?????????????
????????????????? ?? ?????? 7 ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????????? ??????? (ozporz?dzenie Ministra Finansów w sprawie
obniżenia stawek podatku akcyzowego) ?? 22 ?????? 2004 ?. , ??? ??????? ????????????.

?????????

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