

?????? C-426/07

Dariusz Krawczy?ski

????

Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku

(?????? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny w Bia?ymstoku

??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????????????? ?????? – ?????? ??? ??? ?????????????? – ?????????? ?????? ?????????????? –
????????????????????? ?????????????? – ??????????»

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

1. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????
??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????

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

2. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ?????? – ?????????? ?????? ??????????????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????? ??????????????????

(????? 90, ?? 1, ??)

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

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

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

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

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

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????, ??????, ??? ?????? 33, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ????. ????. 09/001, ?. 49), ????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 91/680/??? ??? ??????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991 (?? L 376, ?. 1, ??? ??????: ????? ??????), ???, ??????????, ??? ??????? 90, ?????? ???????, ??.

2 ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? D. 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. ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ???, ?? ??????????, ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????
???? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????????»

9 ?? ?????? 81, ????????????? 1, ??? ?????? ??? 2004 ????? ?? ?????:

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

- 1) ?? ?????????????, ????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ???
?????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????.
- 2) ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????»

10 ?????????? ??? ????????? 82, ????????????? 3, ??? ?????? ??? 2004, ?? ?????????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????.

11 ??? ?? ?????? 7 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? (ozporz?dzenie Ministra Finansów w sprawie
obniżenia stawek podatku akcyzowego), ??? 22?? ?????????? 2004 (Dz. U 2004 ??????? 87, ??????
?????. 825), ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? (??? ??????: ?????????? ??? 2004), ??? ??? ?? ?????????????????? ??? 1 ??? 2 ??????????????
???, ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????, ? ?????????????????? ??? ??????????
?????? ?????????????????? ?????????????? ?? 3,1 % ? ?? 13,6 %, ?????????? ?? ??? ??????????????????, ??? ???,
?????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????, ? ??????????????????
?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????? 7, ????????????? 2, ??? ?????????????? ???
2004 ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? 65 % ??? ?????????????????? ?????????.

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

12 ?? ?????????? ??? 7?? ?????????????? 2005, ? Naczelnik Urz?du Celnego w Bia?ymstoku
(????????????????? ??? ?????????????? ??? Bia?ystok) ?????????? ?? 11 066 ?????????? ?????? (PLN) ??
????? ??? ?????????? ? D. Krawczy?ski ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????
?????????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????, ??
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
???? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????.

13 ? D. Krawczy?ski ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????
????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? 4 599 PLN, ??????
????????????? ???' ?????????? ??? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 79 ??? ?????? ??? 2004, ??
????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????

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

14 ? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku, ?? ????????? ??? 19?? ????????????? 2006, ??????????
??? ?????????? ????. ?? ??? ?? ????? ?????????? ?????????????? ???' ???????, ???????, ??? ??????????
?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??????????,
????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ???, ??????????, ???
? ?????????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ????
?????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???????????????.

15 ? D. Krawczy?ski ??????? ?????? ??? ?????????????? ?????? –????????????????? ??? ??????????????
???– ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? Wojewódzki S?d Administracyjny w Bia?ymstoku
(????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? Bia?ystok). ??????????????, ??????? ??????,
??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ???
?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ??????? ??????. ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ??? ??????????????????. ? D. 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, ... 2007, C-283/06 ... C-312/06, KÖGÁZ ... 2007, ? 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 ... 22 ...

25 ...

????? ???? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ??????????, ??? ??? ??????? ???
???????? 33, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????.

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

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

27 ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ??????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ???? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????? 90 ??, ?????? ?? ?????? ??? ? ??????? ??????????????????????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
??? ??? ?????? ??????.

28 ????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ???? ???
????????????????? ??? ?????????????? ???, ?????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????.

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

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

31 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????, ??
?????? 90 ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????
????? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????
?????? ??? ??? ?????????????????? (????????? ??? 20?? ?????????????????? 2007, C-74/06, ?????????? ??????
?????????, ?????????? 2007, ? 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, C-292/04, Meilicke ?..?,
????????? 2007, 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 obni?enia stawek
podatku akcyzowego), ??? 22?? ?????????????? 2004, ?????? ?????????? ?????????? ??????????????

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

* ?????????? ??????????????????: ? ??????????????