

??????? C-502/07

K-1 sp. z o.o.

????

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy

(?????? ???? Naczelny S?d Administracyjny
??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

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

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

1. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????
?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???, ????? ?????? ? «????????? ??????????????
?????????????» ??? ?????????? ? ?????????? ??????????

(????????? ??? ?????????????? 67/227, ?????? 2, ?? 1 ??? 2, ??? 77/388, ?????? 2 ??? 10 §§ 1,
?????????. ??, ??? 2)

2. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? – ????????? 77/388 – ?????? ?????? ??????????????????

(???????? 77/388 ??? ??????????????, ?????? 27 § 1)

3. ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ?????? ?????????? –
????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????????????? ? ?????????? ?????? ??????????
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????

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

1. ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ???? ?????????????? ??? ?????? 2, ??????
??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? 67/227, ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?????? ??? ??? ?????? 2
??? 10, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? 2, ??? ?????? ?????????? 77/388, ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????, ??????
????????????????? ?? ??? ?????? 2004/66, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????
????????????????? ??????, ?????? ?????? ? «????????? ?????????????? ??????????????» ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???, ?? ??????????????
????????????? ??? ? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????.

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

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

??????, ? ???? ???? ?????? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ?? ??????? ???? ??????? ??????
????????? ????????????? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????? ????
???????????????? ? ???? ??????. ???????????, ?? ?????? 22, ?????????????? 8, ??? ?????? ?????????? ???
???????????? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???????????????, ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????.

(??, ????????? 18-21, ?????????. 1)

2. ?????????? ???? ???? , ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ???? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ??? ? ???? ?????????? ??? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????????????
?????, ??? ?????????????? «????????? ???? ?????????????? ??????» ?????????????????? ????? ??????????
????????????????? ? ??????????????????, ????? ???? ?????????? ??? ??????? 27, ?????????????? 1, ??? ??????
????????? 77/388, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ??
????? ??????? ??????? ??????????

????? ? ?????????????? ??????? ???? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 27,
????????????????? 1, ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 22, ?????????????? 8, ???
?????? ??????????, ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
?????? ?????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????
???? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????????????

(??, ????????? 23-25, ?????????. 2)

3. ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? 77/388, ????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??????????, ????? ???? ??????????????????, ???
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???? ???? ????
???? ??????? ??? ??? ??????????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ? ???? ?????????? ??? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????????????
?????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????, ?????????? ? ??????.

(??, ????????? 28-29, ?????????. 3)

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

??? 15?? ?????????????? 2009 (*)

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

????? ?????????? C?502/07,

?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,
??? ?????????? ?? Naczelný S?d Administracyjny (?????????) ?? ?????????? ??? 31?? ??????????????

2007, ? ????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 16 ?????????????? 2007, ??? ?????????? ??? ??????

K-1 sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Bydgoszczy,

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

????????????? ??? ????? C. W. A. Timmermans, ?????????? ??????????, J.C. Bonichot (????????????), K. Schiemann, J. Makarczyk ??? C. Toader, ??????????,

????????? ??????????????: J. Mazák

?????????????: K. Sztranc-Sawiczek, ?????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 20?? ?????????????? 2008,

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

– ? K-1 sp. z o.o., ?????????????????????? ??? ??? M. ?ukasik ??? ??? ?. Z?otopolska-Nowak, radcy prawni,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? M. Dowgielewicz ??? M. Jarosz, ?????? ??? ??? ??? A. Rutkowska,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? ?. ?????????????? ??? ?. ??????????????, ?????? ??? ?? ?. ??????????????,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ????. ?????????? ??? ???. ??????????????,

– ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Seeboruth ??? ?? C. Gibbs, ?????????????????????? ??? ??? R. Hill, barrister,

– ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. ?????????????????? ??? ??? K. Herrmann,

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

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

?????????

???????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ????? ?? ????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????
????????????? ? ?????????????? ??????????. [...]»

6 ?? ????? 22, ????????????? 8, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????:

«?? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 17,
????????????? 4, ?? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????????, ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ???
????????? ??????????????????????»

7 ????? ?? ????? 27, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ???:

«1. ?? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????
????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????, ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ???? ???? ?????? ?????????, ?? ????? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????»

8 ?? ????? 33, ????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

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

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

9 ????? ?? ????? 109, ????????????? 5 ??? 6, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????? ??? ??? ?????????????? (ustawa o podatku od towarów i us?ug), ??? 11?? ?????????? 2004
(??? ?????: ?????? ?????? ??? ???):

«5. ????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????
????????? ??? ? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?
? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? 30 % ??? ?????????????????????????? ??????»

6. ? ????????????????? 5 ??&