

???? C?530/09

Inter-Mark Group sp. z o.o. sp. komandytowa

?????

Minister Finansów

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny w Poznaniu)

„??? — ?????????? 2006/112/?? — ??? 52, ????? ?) ? ??? 56, ????????? 1, ????? ?) ? ?) —
?????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? — ?????? ?????????????? —
?????????????, ?????????? ??? ????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????“

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

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

(???? 52, ????? ?) ? ??? 56, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?? ??????)

????????? 2006/112 ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ? ??????????????, ??????????
????????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ?
????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ?
?????? ? ?????????????? ?????? ??:

- ??? 56, ????????? 1, ????? ?) ?? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??
?? ?????????? ? ?????????? ???,

- ??? 52, ????? ?) ?? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????????, ?????????,
?????????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
?????, ?????? ??????, ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????,

- ??? 56, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ??????.

?? ?? ????? ?? ?? ????????????? ????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? 56,
????????? 1, ????? ?), ? ????????????? ????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??
? ?????????????? ????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ??????????. ????? ? ??-???????????? ?????????, ??????? ?????????????? ?????
????????????????? ????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????????????????

????????? ?? ?????, ??????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??
????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 52,
?????? ?) ?? ????????????? 2006/112, ? ?? ?????????? ??????? ????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????
??? ?????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????, ???
????? ????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ??
?????????, ??????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ????? ????????? ???????
? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ????????????

?? ?????????? ??????, ? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??
????????? ????? ? ?????????????? ????? ?? ????? 56, ?????????? 1, ????? ?), ????? ? ????? ?? ????? 52,
?????? ?), ?? ????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????
?? ?????????? ?? ????? 56, ?????????? 1, ????? ?) ??? ?????????????? ?????????, ? ??-?????????????
????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????.

????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? 2006/112.

(??, ?????? 18, 20, 21, 26, 27, 32 ? 33 ? ??????????????)

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

27 ?????????? 2011 ??????(*)

„??? — ????????????? 2006/112/? — ????? 52, ?????? ?) ? ????? 56, ?????????? 1, ????? ?) ? ?) —
?????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? — ?????????? ?????????????? —
????????????????, ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????“

?? ????? C?530/09

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Wojewódzki

Sąd Administracyjny w Poznaniu (?????) ? ??? ?? 26 ????????? 2009 ?., ????????? ? ????? ?? 18
???????? 2009 ?., ? ????????? ?? ??????????????? ?? ?????

Inter-Mark Group sp. z o.o. sp. komandytowa

?????

Minister Finansów,

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

???????? ?? ??: ??? A. Tizzano, ?????????????? ?? ??????, ??? M. Safjan, ??? M. Ileši?, ??? J. J.
Kasel (?????????) ? ??? M. Berger, ??????,

???????????? ?????????: ??? Y. Bot,

?????????: ??? K. Malacek, ?????????????????,

???????? ????????????? ? ????????????? ????? ?? ????????????????????? ? ? ????????????? ?????????? ?? 8
???????????? 2010 ?.,

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

– ?? Inter-Mark Group sp. z o.o. sp. komandytowa, ?? ??? P. Kuźmiak, doradca podatkowy,
?????????????? ?? ??? M. Witkowiak, ekspert,

– ?? ????????????? ?????????????????, ?? ????? A. Kramarczyk, ????? ? ?? ??? M. Szpunar ? ??? B.
Majczyna, ? ??????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ????????????????? ?????????????????, ?? ??? J. Möller ? ??? C. Blaschke, ? ??????????????? ??
????????????????????,

– ?? ????????????? ?????????????????, ?? ??? Z. Chatzipavlou ? ??? G. Papagianni, ????? ? ??
??? G. Kanellopoulos, ? ??????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ????????????????? ?????????????????, ?? ??? G. Palmieri, ? ??????????????? ?? ?????????????????,
?????????????????? ?? ??? P. Arena, avvocato dello Stato,

– ?? ????????????????? ?????????, ?? ??? K. Herrmann ? ??? D. Triantafyllou, ? ??????????????? ??
????????????????????,

???? ???? ?????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?????????, ????????????????? ? ?????????????
?????????????? ?? 13 ??????? 2011 ?.,

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

?????????

1 ????????????????????? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????? 52, ?????? ?) ? ????? 56,
???????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? 2006/12/?? ?? ??????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????
?????????? ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????????????????? ??????????? (?? L 347, ??? 1;
?????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ????????????????? ? ??????????????? ? ??????????? ?? ????? ??????? Inter-Mark Group sp. z o.o. sp.
komandytowa (?????????????? ??-?????????????? „Inter-Mark“), ??????????????, ??????????????? ?? ??????????????? ???????,

2006/112. Dyrektor, Minister Finansów, Inter-Mark, 27, 2, 3, 52, 56, 1, 17, 1993, C68/92, Recueil, I5881, 17, 1993, C69/92, Recueil, I5907, 17, 1993, C73/92, Recueil, I5997, 26, 1996, Dudda (C327/94, Recueil, I4595), 5, 2003, Design Concept (C438/01, Recueil, I5617), 9, 2006, Gillan Beach (C114/05, Recueil, I2427), 77/388, 17, 1977, L 145, 1, „”).

13 Dyrektor, Minister Finansów, 27, 2, 3, 52, 56, 1, 17, 1993, C68/92, Recueil, I5881, 17, 1993, C69/92, Recueil, I5907, 17, 1993, C73/92, Recueil, I5997, 26, 1996, Dudda (C327/94, Recueil, I4595), 5, 2003, Design Concept (C438/01, Recueil, I5617), 9, 2006, Gillan Beach (C114/05, Recueil, I2427), 77/388, 17, 1977, L 145, 1, „”).

14 Inter-Mark, 27, 2, 3, 52, 56, 1, 17, 1993, C68/92, Recueil, I5881, 17, 1993, C69/92, Recueil, I5907, 17, 1993, C73/92, Recueil, I5997, 26, 1996, Dudda (C327/94, Recueil, I4595), 5, 2003, Design Concept (C438/01, Recueil, I5617), 9, 2006, Gillan Beach (C114/05, Recueil, I2427), 77/388, 17, 1977, L 145, 1, „”).

15 Wojewódzki Sąd Administracyjny w Poznaniu, 56, 1, 17, 1993, C68/92, Recueil, I5881, 17, 1993, C69/92, Recueil, I5907, 17, 1993, C73/92, Recueil, I5997, 26, 1996, Dudda (C327/94, Recueil, I4595), 5, 2003, Design Concept (C438/01, Recueil, I5617), 9, 2006, Gillan Beach (C114/05, Recueil, I2427), 77/388, 17, 1977, L 145, 1, „”).

„?) 52, [2006/112] 56, 1, 17, 1993, C68/92, Recueil, I5881, 17, 1993, C69/92, Recueil, I5907, 17, 1993, C73/92, Recueil, I5997, 26, 1996, Dudda (C327/94, Recueil, I4595), 5, 2003, Design Concept (C438/01, Recueil, I5617), 9, 2006, Gillan Beach (C114/05, Recueil, I2427), 77/388, 17, 1977, L 145, 1, „”).

) 56, 1, 17, 1993, C68/92, Recueil, I5881, 17, 1993, C69/92, Recueil, I5907, 17, 1993, C73/92, Recueil, I5997, 26, 1996, Dudda (C327/94, Recueil, I4595), 5, 2003, Design Concept (C438/01, Recueil, I5617), 9, 2006, Gillan Beach (C114/05, Recueil, I2427), 77/388, 17, 1977, L 145, 1, „”).

, 56, 1, 17, 1993, C68/92, Recueil, I5881, 17, 1993, C69/92, Recueil, I5907, 17, 1993, C73/92, Recueil, I5997, 26, 1996, Dudda (C327/94, Recueil, I4595), 5, 2003, Design Concept (C438/01, Recueil, I5617), 9, 2006, Gillan Beach (C114/05, Recueil, I2427), 77/388, 17, 1977, L 145, 1, „”).

21 ??????? ?? ??, ?????? ?????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112.

22 ??-????????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? 52, ?????? ?) ?? ?????????????? ?????????????.

23 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ??????? ?? ?????????????? ? ?????? 52, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????????? ? ?????? 9, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 52, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ??-????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????, ??????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? (????????? ?? ????? Gillan Beach, ?????????? ??-????, ?????? 24).

24 ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 52, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????????, ?????????, ???????, ??????????????????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????, ?????????????????? ?? ??????, ?????? ??????, ???????????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????

25 ?????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????, ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 52, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112.

26 ? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ??????????, ??? ?????? ?????? 52, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????.

27 ?? ??????????? ??????, ? ??????????????, ??? ?????? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 56, ?????????? 1, ?????? ?), ?????? ? ?????? ?? ?????? 52, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ???????

28 ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????

???????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ??????. ??? ?????? ?????????? ????????????? ??????? ??????? ?? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 56,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ?????????? ?????? 26 ?? ?????????????? ?????????
?????? ? ?????????? ??-????????????, ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ???????.

29 ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ???
????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?
?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ? ???????????
??? ?? ?????????? ?? ?????? 45 ?? ?????????????? 2006/112.

30 ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ??????
????? ?????????????? ?????? ??????? ? ??????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?????? 45 (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 7 ?????????????? 2006 ?. ?? ?????? Heger,
C?166/05, Recueil, ??? I?7749, ?????? 24 ?????????? ?????????????????? ?? ?????? 9, ?????????? 2, ??????
?) ?? ?????? ?????????????).

31 ??????? ?? ?????? ?????????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
?????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ? ?? ? ?????? ??????? ? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????
?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?? ??????? ??? ?? ?
?????????????? ? ?????? ?????????????.

32 ?????????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????
????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???????, ??????? ?? ?????????????? ?????????????
?????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? 2006/112.

33 ?????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ???????????,
?? ?????????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ??
????????? ? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??
?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ??
????????? ? ?????????, ?????? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ??:

- ????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??? ? ?????????????, ??????? ?????????????? ????? ?
?????????? ??? ?? ??????????? ? ?????????? ???,
- ????? 52, ?????? ?) ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????? ????? ? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????????, ?????????,
????????????????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??
??????, ?????? ??????, ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????,
- ????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ??????? ?????????????? ???????????
????????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ???????.

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

34 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ???????????????
????????????????, ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,

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

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

???????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ???????
????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?
?????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ??????
?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ?? ????????? ?
?????????????? ?????? ??:

– ????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ?????????????, ??????? ?????????????? ????? ?
????????????? ?? ?? ??????????? ? ??????????? ???,

– ????? 52, ?????? ?) ?? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????? ????? ? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ??????????, ??????????????, ?????????,
????????, ??????????????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????, ?? ? ?????? ?????
????????????????? ?? ??????, ?????? ??????, ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ? ??????????,

– ????? 56, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ?????????????, ??????? ??????????????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????????????
?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????.

?????????

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