

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

????????????, ????? ?? ?? ????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ??
????????????????????? ? ??????? ??????? ?? ??????????????, ????? ??? ??????? ??? ??????? 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 S?d 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. Ku?miak,
doradca podatkowy, ?????????????????? ??? ??? M. Witkowiak, ekspert,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Kramarczyk ?????? ??? ??? M.
Szpunar ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? J. Möller ??? C. Blaschke,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? Z. ?????????????? ??? ?. ??????????????,
?????? ??? ??? ??? ?. ??????????????????,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????? ??? ??? P.
Arena, avvocato dello Stato,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Herrmann ??? ??? ?.
T?????????????????,

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

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

?????????

1 ? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 52,
?????????? ??, ??? 56, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????,
??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L
347, ?. 1).

2 ? ??????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Inter-Mark
Group sp. z o.o. sp. komandytowa (??? ?????: Inter-Mark), ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????? ???? ?????????????????????? ??????? (??? ?????: ???) ?????? ??????????, ??? ??? Dyrektor
Izby Skarbowej w Poznaniu (????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? Pozna?, ???
?????: Dyrektor), ?????????????????? ?? ?????????????? ??? Minister Finansów (????????????? ??????????????????),
????? ?????? ??? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???, ??? ?????? ??????
?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????.

7 ?? ????? 27, ?????????? 3, ??? ????? ????? ????? ?? ?????:

«?? ?????????? ?? ? ? ?????????????????? ????? ?????????? 4 ?????????? ?????????? ??:

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

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

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

8 ?????? ?? ?????? 27, ?????????????? 4, ??????? 2, ??? ?????? ?????? ???, ? ?????????????? 3 ?????
?????????, ??????? ??????, ?????? ?????????????????? ???????????.

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

9 ????? 11 ?????????????? 2009 ? Inter-Mark ??????? ??? ??? Dyrektor ??? ???????
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????
????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????. ??? ??? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????

10 ?? ?? ?????????? ??????? ???, ? Inter-Mark ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????
??? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????. ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ??????????????????
?????. ? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ??????????????.
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????, ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????? ??? ???????
????????? ?????? ??? ??????? ? ??????? ??????. ? Inter-Mark ??? ?????????????? ?????????? ??? ???????
??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????. ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??????. ?????? ?? ?????? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? Inter-
Mark.

11 ????? ??? ?nter-Mark, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????. ?? ?????? ?????? ???????????,
????????? ??????, ?? ??????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????, ?????? ???
??? ?????????????? ?????????????????????????? ??????. ?????????????, ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????, ? ??????? ??? ?????????? ?????? ??????
?????? ??? ?????????????? ??? Inter-Mark. ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ????

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

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

– ??? ?????? 52, ?????????? ??, ??? ?????????? ??????, ????? ?? ?? ???? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ??????????
?????????????????, ??????????????????, ??????????????, ??????????????????, ??????????????????, ????????????????? ?
????????????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ? ??????, ??
?????????, ? ??????? ?????????? ? ? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????????? ? ?????????????? ??????????????.

– ??? ?????? 56, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????? ??????????, ????? ? ??? ??????????
?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????? ??? ?? ???? ??????????.

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

34 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ???? ???? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????????
??? ?????? ?????????? ??????????, ?? ?????????????????? (?????? ??????) ??????????????????:

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

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

– ??? ?????? 52, ?????????????? ??, ??? ?????????????? ??????, ????? ?? ?? ???? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????
?????????????????????????, ??????????????????????????, ??????????????????, ??????????????????????????,
????????????????????????? ? ?????????????????????????? ??????????????????, ? ?????????????????????? ?? ??????????????
???? ?????????? ? ???????, ?? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ? ? ??? ?????????????????????? ??? ???
????????????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????????????.

– ??? ?????? 56, ?????????????????? 1, ?????????????? ???, ??? ?????????? ??????????, ????? ? ???
????????????????? ??????? ??? ??' ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ???? ??????????????.

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

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