

Downloaded via the EU tax law app / web

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

25 ????????? 2012 ??????(*)

„??? — ????????? 2006/112/? — ??????? 306—310 — ????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? — ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? — ??????? ?? ?????-????????????? ????????? — ??? 98 — ????????? ?????? ?? ???“

?? ???? C-557/11

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Naczelny S?d Administracyjny (?????) ? ??? ?? 31 ?????? 2011 ?, ?????????? ? ????? ?? 4 ??????? 2011 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????

Maria Kozak

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie,

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

???????? ?? ??: ?-? A. Rosas, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????, ?-? U. L?hmus ? ?-? C. G. Fernlund (??????????), ??????,

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

?????????: ?-? A. Calot Escobar,

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

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

– ?? ?-? Kozak, ?? ?-? A. Bartosiewicz ? ?-? R. Kami?ski, doradcy podatkowi,

– ?? ?????????? ?????????????????, ?? ?-? M. Szpunar ? ?-? B. Majczyna, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?-? L. Lozano Palacios ? ?-? K. Herrmann, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 98 ?? ?????????????? 2006/112/? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ?? L 74 ?? 19.3.2011 ?, ??? 3 ? ?? L 249 ?? 14.9.2012 ?,

[????-???????????? ?????????] ? ????????? ? ????????? ??????, ? ?????
???????????????? ????? ? ????????? ??????????, ??? ??? ????????? ?????, ?? ?????
???????????????? ????? ? ????????? ??????????? ?? ??????

???? 308

???????????? ?????? ? ?????? ??? ??? ? ??????? ?? ??? 226, ????? 8 ? ?????????? ?? [????-
???????????? ????????? ? ??????], ??????????????? ? ????????????????? ?????, ? ????????????? ??
???????????????? ?????, ?.?. ?????????? ????? ?????? ??? ???, ????? ??????? ?? ?????
????????? ? ????????????? ????, ? ????????????????? ????????? [?] ????????????????? ????? ??
????????????? ? ????? ???? ??????, ?????????? ? ?????? ????????????????????????? ?????, ?????? ????
???????? ? ? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????.

[...]

???? 310

???, ????????????? ? ????????????????? ?????? ? ?????? ????????????????????????????????????? ?????? ? ?????????????
?? ??????, ?????? ? ????????????? ? ????? 307 ? ?????? ? ? ?????? ?????????? ? ?????????????
?????, ? ????????? ? ????????????? ???? ????????????????? ? ?????? ????????? ?????????“.

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

6. ????? 119, ??????????? 1, 5 ? 6 ? ?????? ????????? ????????????? ? ????????? ? ?????????
(ustawa o podatku od towarów i usług) ?? 11 ????? 2004 ?. (Dz. U ? 54, ??????? 535) ?
????????????, ????????????? ???? ????????? ? ?????????? ????????????????? (???????? ?-????????
„???????? ? ????“), ??????:

„1. ??? ?????????? ? ????????????????? ??????? ?????????? ?????????, ????? ??
????????? ? ????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?
???????????????? ? ?????????? 5.

[...]

5. ?????? ? ????????? ? ?????????????? ? ????????????????? ??????? ?????? ?????????, ?????????
? ?????? ????????????????????????????????? ???? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????????????
????????? ???
„???????????? ??????“, ????????????????????? ? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?
????? ?????? ?????? ??????? ? ???
??
??
mutatis mutandis ?????????????????? ?
????? 29.

6. ? ?????????, ????????? ? ????????? 5, ???
????????? ???
??
????????????????, ? ??????, ???
????????????????????, ? ??????, ???.

[...]“.

7 ? ?????????????? ? ????? 41, ?????????? 2 ?? ??????? ? ???? ? ? ?????? 144 ?? ?????????????
3 ??? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????? ? ? ??????? ? ? ??????? ??????????
???????? ? ? ??, ?????? 7 %, ??????? ????????????????? ??????? ? ? ? ? 22 %.

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

8 ?-?? Kozak ??????????? ????????????????? ????????, ?????????????? ? ??????. ??? 2007 ?. ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?????????? ? ??????, ??
?????? ? ? ?????????? ??????????? ? ? ?????? ??????????????, ?????? ? ???????, ?????? ? ? ?????????????? ???
????????????????? ?? ???????????.

9 ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????, ?-?? Kozak ?????????
????????????????? ??????, ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ???????, ????? ??????????? ??
?????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ????? 308 ?? ?????????????????
?? ???, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????? ? ? ? ? 22 %. ?? ?????????????????
?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???, ??-????????????? ?? ?? ?????????? ??
?????????????? ???????, ????? ?????????? ??????????????? ??????? ? ? 7 %, ??????????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??????????.

10 ??????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ? ? ?????????????? ??????????????? ??
????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ???????, ??????????????? ? ? ?????????????????????? ??????????
? ? ? ? ??????? ? ? ? ? ??????? ? ? ?????????????????? ?????????? ? ????. ??? ????? ? ? ?????????????????? ???
????????? ?? ??? ?-?? Kozak ? ? ??????????, ??????? ?????? ??????????????????, ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ??? ? ? ??????? ??????? ? ? ???????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???????, ? ? ?
????????? ??????? ? ? ? ? ??????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ???????, ?????? ??????????????????
????????? ?? 22 %. ??????? ? ?????????, ? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ??? ? ?-?? Kozak ? ? ?????????????? ?? ??? ? ? ? ? ? ? ??????????? ? ? ??????????? 2007 ?.

11 ?-?? Kozak ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ? ? ? ? ? ? ?????????? ?????????????? ??????
Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie. ??? ??? ?????? ??????????????? ? ? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????. ??????? ?-?? Kozak ?????????? ??????????????
?????? ? ? Naczelný Sąd Administracyjny (????????????? ?????????????????????????? ???).

12 ?????? ??????????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd
Administracyjny w Lublinie ??????????, ??????? ??????? ?????????????? ?? ??? ? ? 22 % ??????? ? ? ?
?????????? ??????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ????? ? ? ? ??????????, ??????????? ? ? ??????
?????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ??????????. ?? ?????? ?? ? ? ?????????????
??-????????????? ?????? ? ?????????? ?? ? ? ??????????? ?????????????? „?????-?????????????? ??????????”,
????????????? ? ??????? 45 ?? ?????????????? ?? 15 ??? 2001 ?. ?? ????? Primback (C-34/99, Recueil, ???.
I-3833), ? ??????? ??????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????, ?
????????? ??????-????????????????? ??????????, ??-?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ? ?
?????????????? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? — ?????? ?????????????????? ??????????, ??????
?????????? ? ? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???????????.

13 ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? 306—310 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ?
?????????????????? ? ? ? ? ? ? 98 ?? ?????? ??????????????? ? ? ??????? ? ??????? 5 ?? ??????????????? III ??? ???,
Naczelný Sąd Administracyjny ?????????? ? ? ? ? ? ? ?????????????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????????? ??????????:

„????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????? ?????? ??????
?????????????? ? ? ?????????? ??????, ??????????????? ? ??????????????????? ??? ??????????????? ?????? ? ?
????????????? ? ??? ? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? 306—310 ?? [????????????????? ? ? ? ?],

???????? ?????????, ??? ????? ?? ????????? ????????? ?? ??????, ????????? ?? ????? ???
(?. ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
94/97, Recueil, ??? I-6229, ????? 33). ????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????
???????? ?? ????????? ?????????, ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ????????? ?????? ?? ??????, ?????? ????????? ????? ?????? ? ????????? ??
???????????????? ?????????, ?? ????????????????? ??????????? ?? ????? ?????????????????, ????? ?????
???????????????????? ????????? ????????? (?. ????????? ?? 12 ????????? 1992 ?. ?? ??? Van Ginkel,
C-163/91, Recueil, ??? I-5723, ????? 14).

20 ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????
306—310 ?? ??? ?????? ??????? ?? ?? ????????? ?????? ?????????????? ????? ? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? (????????? ?? ??? Madgett ? Baldwin, ?????????? ??-????,
????? 34).

21 ??? ?????? ??-???? ? ?????, ?? ????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ??
???????????????????? ???????, ?? ????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????
(?. ?????????? ?? ??? Madgett ? Baldwin, ?????????? ??-????, ?????? 35).

22 ? ?????? ??? ???? ???? ? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????, ?????????????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ????? ?? ???????
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? (????????? ?? 27 ?????????? 1992 ?. ??
????? ??????????/??????????, C-74/91, Recueil, ??? I-5437, ????? 26).

23 ??? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ???????, ?? ??????? ?????????????????? ??????????, ??
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??
????????????????????? ???????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ??????????
?? ?? ??????, ?????? ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ? ?????? ??? — ??
????? ?????????????????????? ?????, ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? (?. ? ??? ???? ???? ???? ???? ????
Madgett ? Baldwin, ?????????? ??-????, ?????? 47).

24 ?????? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?? ??? ??????? „????-????????????? ?????????? ?? ??????“. ?? ?????????? ???
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????. ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? 12 ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????-
????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?? ?? ??????????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ???????.

25 ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????? ?? ??????????
????????????????????????? ?????????????????. ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????????????????????? ???????, ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????????????? ????????? ? ?????? ??????? „????-????????????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????????? 307 ?
308 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????????? ???????.

26 ?? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????????? ???????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????????
??????, ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?-?? Kozak, ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??
???. ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ? ??? VIII ?? ?????????????????? ??

???. ? ????????????? ? ??? 98, ????????? 2 ?? ????? ??????????? ?? ?????? ? ????? 5 ??
???????????? III ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ????????? ? ?????????????????? ?? ??????. ?????? ?????? ?????? ?? ?????? 7 ?? ?????????????
?????????, ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? 7 %
?? ?????????????? ??????.

27 ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????????? 306—310 ??
?????????????? ?? ?? ???? ???? ???? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????
????????, ??????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????? ?
????????????????? ? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????? ?????????????? ??????? ?? ??????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ??
????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ??, ??-????????????? ?? ?? ??????? ??
????????????? ??????, ? ?? ??????????????? ?????? ?? ??, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??????. ? ?????????????????? ? ????? 98 ?? ?????? ?????????????, ??? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ????
????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????.

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

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

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

???????? 306—310 ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ??????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????????? ? ???????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?
????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????
????????????? ??????? ?? ??????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???????,
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??, ??-????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ???????, ? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??, ?????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ??????. ? ?????????????????? ? ????? 98 ?? ?????? ?????????????, ???
????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??????????
?? ???????, ?????? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????.

?????????

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