

## Downloaded via the EU tax law app / web

WYROK TRYBUNA?U (druga izba)

z dnia 21 listopada 2013 r.(\*)

Dyrektywa 2006/112/WE – Podatek od warto?ci dodanej – Dostawa towarów – Poj?cie –  
Oszuka?cze u?ycie karty bankowej

W sprawie C?494/12

maj?cej za przedmiot wniosek o wydanie, na podstawie art. 267 TFUE, orzeczenia w trybie  
prejudycjalnym, z?o?ony przez First-tier Tribunal (Tax Chamber) (Zjednoczone Królestwo)  
postanowieniem z dnia 26 pa?dziernika 2012 r., które wp?yn??o do Trybuna?u w dniu 5 listopada  
2012 r., w post?powaniu:

### **Dixons Retail plc**

przeciwko

### **Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs,**

TRYBUNA? (druga izba),

w sk?adzie: R. Silva de Lapuerta (sprawozdawca), prezes izby, J.L. da Cruz Vilaça, G. Arestis,  
J.C. Bonichot i A. Arabadjiev, s?dziowie,

rzecznik generalny: M. Wathelet,

sekretarz: A. Calot Escobar,

uwzgl?dniaj?c pisemny etap post?powania,

rozwa?ywszy uwagi przedstawione:

- w imieniu Dixons Retail plc przez A. Brown, advocate,
- w imieniu rz?du Zjednoczonego Królestwa przez A. Robinsona, dzia?aj?cego w charakterze  
pe?nomocnika,
- w imieniu Komisji Europejskiej przez R. Lyala, A. Cordewenera oraz C. Soulay,  
dzia?aj?cych w charakterze pe?nomocników,

podj?wszy, po wys?uchaniu rzecznika generalnego, decyzj? o rozstrzygni?ciu sprawy bez opinii,

wydaje nast?puj?cy

### **Wyrok**

1 Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym dotyczy wyk?adni art. 14 ust. 1 i art.  
73 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu  
podatku od warto?ci dodanej (Dz.U. L 347, s. 1).

2 Wniosek ten zosta? z?o?ony w ramach sporu pomi?dzy Dixons Retail plc (zwanym dalej

„Dixons”) a Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs (zwanymi dalej „Commissioners”) w przedmiocie oddalenia przez ten organ wniosku o zwrot z?o?onego przez Dixons, dotycz?cego podatku od warto?ci dodanej (zwanego dalej „podatkiem VAT”) zadeklarowanego i zap?aconego przez t? sp?k? od transakcji dokonanych pomi?dzy 13 listopada 2005 r. a 30 listopada 2008 r.

## Ramy prawne

### *Dyrektywa 77/388/EWG*

3 Artyku? 2 pkt 1 sz?stej dyrektywy 77/388/EWG Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw pa?stw cz?onkowskich w odniesieniu do podatk?w obrotowych – wsp?ólny system podatku od warto?ci dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku (Dz.U. L 145, s. 1, zwanej dalej „sz?st? dyrektyw?”), stanowi:

„Opodatkowaniu podatkiem [VAT] podlega:

1. dostawa towar?w lub us?ug ?wiadczona [?wiadczenie us?ug dokonywane] odp?atnie na terytorium kraju przez podatnika, który jako taki wyst?puje [dzia?aj?cego w takim charakterze]”.

4 Artyku? 5 ust. 1 dyrektywy stanowi:

„1. »Dostawa towaru« oznacza przeniesienie prawa do rozporz?dzania dobrami materialnymi jako [jak] w?a?ciciel”.

5 Artyku? 11 cz??? A ust. 1 dyrektywy ma nast?puj?ce brzmienie:

„A. Na terytorium kraju

1. Podstaw? opodatkowania jest:

a) w odniesieniu do dostaw towar?w i us?ug innych ni? wymienione lit. b), c) i d) poni?ej – wszystko co stanowi warto?? otrzymanego wzajemnego ?wiadczenia, kt?re dostawca lub ?wiadczy?cy us?ugi otrzymuje lub powinien otrzyma? od kupuj?cego, klienta lub osoby trzeciej z tytu?u takich dostaw, w??cznie z subwencjami zwi?zanymi bezpo?rednio z cen? takich dostaw;

[...]”.

### *Dyrektywa 2006/112*

6 Artyku? 2 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2006/112 stanowi, ?e opodatkowaniu podatkiem VAT podlega odp?atna dostawa towar?w na terytorium pa?stwa cz?onkowskiego przez podatnika dzia?aj?cego w takim charakterze.

7 Artyku? 14 ust. 1 owej dyrektywy stanowi:

„»Dostawa towaru« oznacza przeniesienie prawa do rozporz?dzania rzecz? jak w?a?ciciel”.

8 Zgodnie z art. 73 rzeczonej dyrektywy:

„W odniesieniu do dostaw towarów i świadczenia usług innych niż te, o których mowa w art. 74–77, podstawa opodatkowania obejmuje wszystko, co stanowi zapłatę otrzymaną lub którą dostawca lub usługodawca otrzyma w zamian za dostawę towarów lub świadczenie usług, od nabywcy, usługobiorcy lub osoby trzeciej, włącznie z subwencjami związanymi bezpośrednio z ceną takiej dostawy lub świadczenia”.

## **Postępowanie główne i pytania prejudycjalne**

9 Dixons jest członkiem reprezentującym grupę podatkową VAT, która sprzedaje sprzęt elektryczny.

10 Dixons jest związany z American Express Europe Ltd (zwaną dalej „AmEx”) umową, na podstawie której, w przypadku użycia przez jednego z jego klientów karty wystawionej przez AmEx jako rodzka płatniczego, Dixons jest zobowiązany zaakceptować tę kartę, a AmEx zobowiązuje się pod warunkiem przestrzegania przewidzianych procedur do zapłaty Dixons ceny zakupionych przez klienta za pomocą tej karty towarów, po odliczeniu prowizji.

11 Jeżeli chodzi o transakcje płacone innymi kartami niż karty wydane przez AmEx, to analogiczna umowa została zawarta Dixons z National Westminster Bank plc, działająca pod nazwą Streamline (zwaną dalej „Streamline”).

12 Po zadeklarowaniu i zapłaceniu podatku VAT od transakcji dokonanych pomiędzy 13 listopada 2005 r. i 30 listopada 2008 r. Dixons wniosł o zwrot tego podatku do Commissioners, którzy oddalili jego wniosek.

13 Dixons wniosł skargę do First-tier Tribunal (Tax Chamber) na decyzję Commissioners w celu uzyskania owego zwrotu.

14 Skarga wniesiona do sądu odsyłającego dotyczy opłaconych za pomocą karty transakcji, w odniesieniu do których – pomimo że okazało się następnie, iż zostały one opłacone za pomocą kart użytych w oszukańczy sposób – Dixons zgodnie z procedurami przewidzianymi w umowach zawartych w AmEx i Streamline otrzymał od tych ostatnich zapłatę ceny.

15 W tym zakresie z postanowienia odsyłającego wynika, że pomimo oszukańczego użycia tych kart, ani AmEx, ani Streamline nie wystąpiły, odpowiednio, wobec Dixons z roszczeniem o zwrot, ani też nie odmówiły zaspokojenia długu, do czego upoważniały je rzeczne konwencje w przypadku braku przestrzegania przewidzianych w nich procedur. Dixons zachował w związku z tym zapłaty dokonane przez AmEx i Streamline, które zawierają część podatku VAT.

16 W tych okolicznościach First-tier Tribunal (Tax Chamber) postanowił zawiesić postępowanie i zwrócić się do Trybunału z następującymi pytaniami prejudycjalnymi:

„1) Czy art. 14 ust. 1 dyrektywy 2006/112 powinien być interpretowany w ten sposób, że znajduje zastosowanie w sytuacji, gdy do fizycznego przekazania towarów doszło w wyniku oszustwa, z uwagi na to, że odbiorca towarów dokonał za nie płatności kartą płatniczą, co do której wiedziało, że nie było upoważniony do jej użycia?

2) Czy jeżeli do fizycznego przekazania towarów doszło w wyniku nieuprawnionego użycia karty płatniczej, to czy miało miejsce przeniesienie prawa do rozporządzania rzeczą jak właściciel w rozumieniu art. 14 ust. 1 dyrektywy 2006/12?

3) Czy art. 73 dyrektywy 2006/112 powinien być interpretowany w ten sposób, że znajduje on zastosowanie w sytuacji, gdy przekazujący towary otrzymuje płatność na podstawie umowy z

osob? trzeci?, na podstawie której osoba trzecia zobowi?zuje si? do takiej zap?aty z tytu?u transakcji uregulowanej za pomoc? karty p?atnicznej, niezale?nie od tego, ?e odbiorca tych towarów wiedzia?, i? nie by? uprawniony do pos?ugiwania si? t? kart??

4) Czy je?eli p?atno?? dokonywana jest przez osob? trzeci? na podstawie umowy pomi?dzy przekazuj?cym towary a ow? osob? trzeci? w wyniku pos?u?enia si? przez odbiorc? towarów kart? p?atnicz?, do której u?ycia nie by? on uprawniony, to czy p?atno?? dokonana przez t? osob? trzeci? zosta?a otrzymana »w zamian za dostaw? towarów« w rozumieniu art. 73 dyrektywy 2006/112?”.

### **W przedmiocie pyta? prejudycjalnych**

17 Przez pytania, które nale?y rozpatrywa? ??cznie, s?d odsy?aj?cy zasadniczo zmierza do ustalenia, czy fizyczne przekazanie towarów kupuj?cemu, który pos?uguje si? w oszuka?czy sposób kart? bankow? jako ?rodkiem p?atniczym, stanowi „dostaw? towarów” w rozumieniu art. 5 ust. 1 szóstej dyrektywy i art. 14 ust. 1 dyrektywy 2006/112 oraz czy w ramach takiego przekazania zap?ata dokonana przez osob? trzeci? na podstawie umowy zawartej pomi?dzy t? osob? a dostawc? towarów, poprzez któr? osoba trzecia zobowi?zuje si? do zap?acenia dostawcy za sprzedawane przez niego towary na rzecz nabywców pos?uguj?cych si? tak? kart? jako ?rodkiem p?atniczym, stanowi „?wiadczenie wzajemne” w rozumieniu art. 11 cz??? A ust. 1 lit. a) szóstej dyrektywy i art. 73 dyrektywy 2006/112.

18 Tytu?em wst?pu nale?y podnie??, ?e poniewa? dyrektywa 2006/112 wesz?a w ?ycie w dniu 1 stycznia 2007 r., przepisy tej dyrektywy b?d? mia?y zastosowanie jedynie do spornych transakcji, które mia?y miejsce po tej dacie. Je?eli chodzi o transakcje dokonane przed t? dat?, nale?y stosowa? przepisy szóstej dyrektywy. W celu udzielenia odpowiedzi na rzezone pytania nie ma konieczno?ci dokonywania rozró?nienia pomi?dzy przepisami wynikaj?cymi z tych dyrektyw, poniewa? nale?y uzna?, ?e zasadniczo maj? one ten sam zakres dla celów ich wyk?adni, o której dokonanie wyst?piono do Trybuna?u w niniejszej sprawie.

*W przedmiocie istnienia „przeniesienia” w rozumieniu art. 5 ust. 1 szóstej dyrektywy i art. 14 ust. 1 dyrektywy 2006/112*

19 W pierwszej kolejno?ci nale?y przypomnie?, ?e szósta dyrektywa i dyrektywa 2006/112 ustanawiaj? wspólny system podatku VAT opieraj?cy si? w szczególno?ci na jednolitej definicji czynno?ci podlegaj?cych opodatkowaniu (zob. wyroki: z dnia 12 stycznia 2006 r. w sprawach po??czonych C?354/03, C?355/03 i C?484/03 Optigen i in., Zb.Orz. s. I?483, pkt 36; z dnia 21 lutego 2006 r. w sprawie C?255/02 Halifax i in., Zb.Orz. s. I?1609, pkt 48; a tak?e z dnia 20 czerwca 2013 r. w sprawie C?653/11 Paul Newey, pkt 39).

20 W tym zakresie z utrwalonego orzecznictwa Trybuna?u wynika, ?e poj?cie „dostawy towarów” przewidziane w art. 5 ust. 1 szóstej dyrektywy i w art. 14 ust. 1 dyrektywy 2006/112 nie odnosi si? do przeniesienia w?asno?ci w formie przewidzianej we w?a?ciwych przepisach krajowych, lecz obejmuje ka?d? transakcj? przekazania rzeczy przez stron?, która upowa?nia drug? stron? do rozporz?dzania t? rzeczą, jakby by?a ona jej w?a?cicielem (zob. wyrok z dnia 14 lipca 2005 r. w sprawie C?435/03 British American Tobacco i Newman Shipping, Zb.Orz. s. I?7077, pkt 35; ww. wyroki: w sprawach po??czonych Optigen i in., pkt 39; w sprawie Halifax i in., pkt 51; wyroki: z dnia 3 czerwca 2010 r. w sprawie C?237/09 De Fruytier, Zb.Orz. s. I?4985, pkt 24; z dnia 18 lipca 2013 r. w sprawie C?78/12 Evita?K, pkt 33).

21 Podobnie Trybuna? orzek? ju?, ?e rzezone poj?cie ma obiektywny charakter oraz ?e ma ono zastosowanie niezale?nie od celów i wyników danych transakcji, przy czym brak jest obowi?zku prowadzenia dochodzenia przez organ administracji podatkowej w celu ustalenia

intencji danego podatnika lub w celu uwzględnienia intencji podmiotu gospodarczego innego niż ów podatnik działający w tym samym zakresie dostaw (zob. podobnie ww. wyroki: w sprawach połączonych Optigen i in., pkt 44–46, a także pkt 51, 55; w sprawie Halifax i in., pkt 56, 57; wyrok z dnia 6 lipca 2006 r. w sprawach połączonych C-439/04 i 440/04 Kittel i Recolta Recycling, Zb.Orz. s. I-6161, pkt 41–44; a także ww. wyrok w sprawie Paul Newey, pkt 41).

22 Z powyższego wynika, że transakcje takie jak transakcje sporne w postępowaniu głównym stanowią dostawę towarów w rozumieniu art. 5 ust. 1 szóstej dyrektywy i art. 14 ust. 1 dyrektywy 2006/112, o ile spełniają one obiektywne kryteria, na których opiera się owo pojęcie, i nie są one dotknięte oszustwem w podatku VAT (zob. podobnie ww. wyroki: w sprawach połączonych Optigen i in., pkt 51, 52; a także w sprawie Halifax i in., pkt 58, 59).

23 W niniejszej sprawie nie zaprzeczono temu, że Dixons był właścicielem towarów dostarczonych w trakcie transakcji spornych w postępowaniu głównym oraz że w związku z tym spółka ta była w stanie przenieść na nabywcę tych towarów prawo do rozporządzania rzeczmi jak właściciel.

24 Podobnie jak z elementów akt przedstawionych Trybunałowi nie pozwala wątpić w to, że Dixons wydał dobrowolnie rzeczony towar nabywcy w celu umożliwienia mu faktycznego dysponowania nimi jak właściciel.

25 Ponadto nie wydaje się, aby w ramach transakcji spornych w postępowaniu głównym zostało popełnione oszustwo podatkowe, ponieważ jak to wynika z postanowienia odsyłającego, podatek VAT dotyczący tych transakcji został prawidłowo zadeklarowany i zapłacony przez Dixons.

26 Oszukańcze posługiwanie się kartami bankomatowymi jako środkiem zapłaty za rzeczony transakcje jest bez znaczenia dla okoliczności, że czynności te mogły zostać zaklasyfikowane jako dostawa towaru w rozumieniu szóstej dyrektywy i dyrektywy 2006/112. W rzeczywistości bowiem takie posługiwanie się nie wynika z obiektywnych kryteriów, na których opiera się to pojęcie, lecz na zamiarze osoby, która brała udział jako nabywca w spornych transakcjach, a także na sposobie konkretyzacji takiego zamiaru.

27 W związku z tym należy stwierdzić istnienie „przeniesienia” w rozumieniu art. 5 ust. 1 szóstej dyrektywy i art. 14 ust. 1 dyrektywy 2006/112 pomiędzy Dixons a jego klientami, pomimo że ci ostatni w transakcjach spornych w postępowaniu głównym posłużyli się w oszukańczy sposób kartami bankomatowymi jako środkiem zapłaty w celu uiszczenia ceny za towary dostarczone przez Dixons.

28 W tym zakresie należy dodać, że w przeciwieństwie do tego, co podniósł Dixons, sytuacja taka jak w postępowaniu głównym powinna zostać odróżniona od sytuacji kradzieży towarów, która nie jest objęta zakresem pojęcia „dostawy towarów”, jakie wynika z szóstej dyrektywy i z dyrektywy 2006/112 (zob. ww. wyrok w sprawie British American Tobacco i Newman Shipping, pkt 33).

29 W rzeczywistości bowiem kradzież towarów nie skutkuje upoważnieniem osoby, która jej dokonała, do rozporządzania towarami na tych samych warunkach co ich właściciel. Kradzież nie może w związku z tym zostać uznana za stanowiące przeniesienie pomiędzy stronami, która jest jej ofiarą, a osobą popełniącą przestępstwo w rozumieniu art. 5 ust. 1 szóstej dyrektywy i art. 14 ust. 1 dyrektywy 2006/112 (zob. ww. wyrok w sprawie British American Tobacco i Newman Shipping, pkt 36).

30 Ponadto kradzież towarów nie prowadzi z definicji do żadnego pieniężnego świadczenia na

rzecz osoby, która jest jej ofiarą. Nie może ona w związku z tym jako taka zostać uznana za odpłatną dostawę towarów w rozumieniu art. 2 pkt 1 szóstej dyrektywy i art. 2 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2006/112 (zob. ww. wyrok w sprawie British American Tobacco i Newman Shipping, pkt 32).

*W przedmiocie istnienia „świadczania wzajemnego” w rozumieniu art. 11 cz. 1 ust. 1 lit. a) szóstej dyrektywy i art. 73 dyrektywy 2006/112*

31 Jeżeli chodzi o to, czy w ramach transakcji spornych w postępowaniu głównym płatności dokonane przez AmEx i Streamline na podstawie umów zawartych przez nie z Dixons stanowi „świadczanie wzajemne” w rozumieniu art. 11 cz. 1 ust. 1 lit. a) szóstej dyrektywy i art. 73 dyrektywy 2006/112, należy przypomnieć, że w ramach systemu podatku VAT czynnościami podlegającymi opodatkowaniu są transakcje między stornami, przewidujące zapłatę ceny lub inne wynagrodzenie. Zatem jeżeli czynność polega jedynie na dostawie towarów, bez bezpośredniego wynagrodzenia, nie ma podstawy opodatkowania, w związku z czym taka dostawa towarów nie podlega podatkowi VAT (zob. w szczególności w dziedzinie świadczania usług wyroki: z dnia 3 marca 1994 r. w sprawie C-16/93 Tolsma, Rec. s. I-743, pkt 12; z dnia 27 października 2011 r. w sprawie C-93/10 GFKL Financial Services, Zb.Orz. s. I-10791, pkt 17).

32 W tym kontekście Trybunał orzekł, że dostawa towarów jest dokonywana „odpłatnie” w rozumieniu art. 2 pkt 1 szóstej dyrektywy i art. 2 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2006/112, a zatem podlega opodatkowaniu, tylko jeżeli pomiędzy dostawcą a odbiorcą istnieje stosunek prawny, w ramach którego następuje wymiana świadczeń wzajemnych, gdy świadczenie otrzymywane przez usługodawcę stanowi rzeczywiste odzwierciedlenie wartości usługi świadczonej odbiorcy (zob. w szczególności w dziedzinie świadczania usług ww. wyroki: w sprawie Tolsma, pkt 14; w sprawie GFKL Financial Services, pkt 18).

33 W rzeczywistości bowiem podstawą opodatkowania w dostawie towarów stanowi wszystko, co jest świadczeniem wzajemnym za dostarczony towar (zob. w szczególności w dziedzinie świadczania usług ww. wyrok w sprawie Tolsma, pkt 13; wyrok z dnia 29 lipca 2010 r. w sprawie C-40/09 Astra Zeneca UK, Zb.Orz. s. I-7505, pkt 28), tak że dana dostawa towarów jest dokonywana „odpłatnie” w rozumieniu art. 2 pkt 1 szóstej dyrektywy i art. 2 ust. 1 lit. a) dyrektywy 2006/112, jeżeli istnieje bezpośredni związek pomiędzy dostarczonym towarem a otrzymanym wynagrodzeniem (zob. wyroki: z dnia 7 października 2010 r. w sprawach połączonych C-53/09 i C-55/09 Loyalty Management UK i Baxi Group, Zb.Orz. s. I-9187, pkt 51, a także z dnia 8 listopada 2012 r. w sprawie C-165/11 Profitube, pkt 51,

34 Jeżeli nabywca płaci cenę towaru za pomocą karty kredytowej, mamy do czynienia z dwoma transakcjami, to znaczy, po pierwsze, ze sprzedażą tego towaru przez dostawcę, który wlicza do łącznej wymaganej ceny również podatek VAT, który zostanie zapłacony przez owego nabywcę jako końcowego konsumenta i pobrany przez owego dostawcę na rachunek fiskusa, i po drugie, ze świadczeniem usług na rzecz rzeczoności dostawcy przez wystawcę karty. Ostatnie świadczenie ma na celu zagwarantowanie zapłaty za towary, których zakup został dokonany za pomocą tejże karty, promocji interesów usługodawcy poprzez możliwość nabycia nowej klienteli, ewentualnie reklam na rzecz usługodawcy lub inny dowolny cel (zob. wyrok z dnia 25 maja 1993 r. w sprawie C-18/92 Bally, Rec. s. I-2871, pkt 9).

35 W tym zakresie okoliczności, iż nabywca nie zapłaci uzgodnionej ceny bezpośrednio dostawcy, lecz za pośrednictwem wystawcy karty, a także sposób zapłaty stosowany w stosunkach pomiędzy nabywcą a dostawcą nie mogą zmienić podstawy opodatkowania. Szósta dyrektywa i dyrektywa 2006/112 nie wymagają dla „odpłatnego” dokonania dostawy towarów lub świadczenia usług, aby owo świadczenie wzajemne za taką dostawę lub taką usługę było uzyskane bezpośrednio od jej odbiorcy. W rzeczywistości bowiem zgodnie z art. 11 cz. 1 ust. 1

lit. a) szóstej dyrektywy oraz art. 73 dyrektywy 2006/112 zapłaćta wynagrodzenia za dostawę towarów może zostać dokonana nie tylko przez nabywcę, ale także przez osobę trzecią, w niniejszym przypadku przez wystawcę karty (zob. ww. wyroki w sprawie Bally, pkt 16, 17; a także w sprawach połączonych Loyalty Management UK i Baxi Group, pkt 56).

36 W związku z tym okoliczności, że zapłaćta ceny za dostawę towarów przez Dixons w ramach transakcji spornych w postępowaniu głównym była dokonywana przez osoby trzecie, w niniejszym przypadku przez AmEx i Streamline, nie może prowadzić do wniosku, zgodnie z którym zapłaćta ta nie stanowi świadczenia wzajemnego otrzymanego przez Dixons za dostawę tych towarów.

37 Podobnie, w zakresie, w jakim – jak to wynika z akt przedstawionych Trybunałowi – Dixons dostosowała się do procedur przewidzianych przez umowy zawarte z AmEx i Streamline, a ponadto w zakresie w jakim sprzedaż sporne w postępowaniu głównym spełniał obiektywne kryteria, na których opiera się pojęcie „dostawy towarów” w rozumieniu szóstej dyrektywy i dyrektywy 2006/112, okoliczności, że w późniejszym czasie okazało się, że zapłaćty za tę sprzedaż dokonano za pomocą kart, którymi posługują się w oszukańczy sposób, nie może skutkować tym, że zapłaćta ceny za rzeczony sprzedaż nie będzie stanowiła wynagrodzenia uzyskanego przez Dixons na ich podstawie.

38 W tych okolicznościach na przedstawione pytania należy odpowiedzieć, że art. 2 pkt 1, art. 5 ust. 1 i art. 11 cz. A ust. 1 lit. a) szóstej dyrektywy, a także art. 2 ust. 1 lit. a), art. 14 ust. 1 i art. 73 dyrektywy 2006/112 powinny być interpretowane w ten sposób, że w okolicznościach takich jak okoliczności sprawy głównej fizyczne wydanie towarów nabywcy, który w oszukańczy sposób posługuje się kartą bankową jako środkiem płatniczym, stanowi „dostawę towarów” w rozumieniu rzeczonych art. 2 pkt 1, art. 5 ust. 1, art. 2 ust. 1 lit. a) i art. 14 ust. 1 oraz że w ramach takiego wydania zapłaćta dokonana przez osobę trzecią na podstawie umowy zawartej przez tę osobę z dostawcą tych towarów, na podstawie której zobowiązuje się ona do zapłaćty temu dostawcy za towary sprzedane przez niego nabywcom posługującym się taką kartą jako środkiem płatniczym, stanowi „świadczenie wzajemne” w rozumieniu rzeczonych art. 11 cz. A ust. 1 lit. a) i art. 73.

### **W przedmiocie kosztów**

39 Dla stron w postępowaniu głównym niniejsze postępowanie ma charakter incydentalny, dotyczy bowiem kwestii podniesionej przed sądem odsyłającym, do niego zatem należy rozstrzygnięcie o kosztach. Koszty poniesione w związku z przedstawieniem uwag Trybunałowi, inne niż koszty stron w postępowaniu głównym, nie podlegają zwrotowi.

Z powyższych względów Trybunał (druga izba) orzeka, co następuje:

Artykuły 2 pkt 1, art. 5 ust. 1 i art. 11 cz. III A ust. 1 lit. a) szóstej dyrektywy 77/388/EWG Rady z dnia 17 maja 1977 r. w sprawie harmonizacji ustawodawstw państw członkowskich w odniesieniu do podatków obrotowych – wspólny system podatku od wartości dodanej: ujednolicona podstawa wymiaru podatku, a także art. 2 ust. 1 lit. a), art. 14 ust. 1 i art. 73 dyrektywy Rady 2006/112/WE z dnia 28 listopada 2006 r. w sprawie wspólnego systemu podatku od wartości dodanej należy interpretować w ten sposób, że w okolicznościach takich jak okoliczności sprawy głównej fizyczne wydanie towarów nabywcy, który w oszukaczy sposób posuguje się kartą bankową jako środkiem płatniczym, stanowi „dostawę towarów” w rozumieniu rzeczonych art. 2 pkt 1, art. 5 ust. 1, art. 2 ust. 1 lit. a) i art. 14 ust. 1 oraz że w ramach takiego wydania zapłata dokonana przez osobę trzecią na podstawie umowy zawartej przez tę osobę z dostawcą tych towarów, na podstawie której zobowiązuje się ona do zapłaty temu dostawcy za towary sprzedane przez niego nabywcom posługującym się taką kartą jako środkiem płatniczym, stanowi „świadczanie wzajemne” w rozumieniu rzeczonych art. 11 cz. III A ust. 1 lit. a) i art. 73.

Podpisy

\* Język postępowania: angielski.