

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 11?? ?????? 2017 (*)

«????????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? –
????????? 2006/112/? – ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????? 14, ?????????????? 1 –
????????? ?????????????????? ?????? – ??????? ??? “????????????? ?????? ??? ??????????????????????
?? ?????????? ??????” – ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????????
????????????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? – ??? ??????????»

????? ?????????? C?36/16,

?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ??
????????? ??? 21?? ?????????????????? 2015, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 22 ??????????????
2016, ??? ?????????? ??? ???????

Minister Finansów

?????

Posnania Investment SA,

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

????????????? ??? ?????? M. Ileši?, ?????????? ??????????, A. Prechal, A. Rosas, C. Toader
(?????????????) ??? E. Jaraši?nas, ??????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

?????????????: A. Calot Escobar

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

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

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? M. Owsiany?Hornung,

????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 16?? ?????????????????? 2017,

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

?????????

1 ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ??? ??????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112/? ???? ??????????????,

?? 28?? ????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ???????? ????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1, ??? ?????: ?????? ????)

2 ? ?????? ????? ????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? Minister Finansów (????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????: ??????????) ??? ??? Posnania Investment SA (??? ?????: Posnania), ?? ?????????????? ??? ?????????? ????? ????? ?????????????????? ?????? (???) ?????????, ??? ?????????? ??? ??????? ? ?????????? ????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ????? ?????????????????? ?????????????? ??????????

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

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

3 ? ??????? ????? ??? ??????? ??? ?????? 12, ????????????? 1, ?? ???????????:

«????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????:

?) ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????,

[...]».

4 ?? ?????? 9, ????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????:

«????????? ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????

?? “????????????????? ??????????????????” ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????????????. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ???????, ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??????????????»

5 ????? ?? ?????? 14, ????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????, ?? «????????????? ?????????» ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????.

6 ?? ?????? 16 ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ???????????:

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

??????, ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????? ??? ??????????????»

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

7 ?? ?????? 2, ??????? 6, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????), ??? 11?? ????????? 2004, ?????? ?????? ?????????????????? (Dz. U. ???)

2011, ????. 177, ??? 1054, ??? ????: ??? ?? ??), ????? ?? ????????:

«??? ??? ??????? ???? ??????? ?????????? ?????????? ?? “?????” ?? ????????? ???? ???? ?????????? ????, ????? ???? ? ?????????? ?????????? ??????»

8 ?? ????? 5, ??????????? 1, ??????? 1, ??? ????? ?????? ?????? ?? ?????:

«?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????: ?? ????????????? ?????? ???? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????»

9 ?? ????? 7, ????????????? 1, ??? ?? ????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????? ??????, ??? ???? ?????? ??? ?????? 5, ????????????? 1, ?????? 1, ??????? ? ????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ?????????, ?? ?????? [...]»

10 ??? ???? 15, ????????????? 1, ??? ????? ??????:

«?? ?????????????? ??? ???? ?????????? ?? ?????? ????????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ?????????, ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????????? 2, ?????????????? ??? ?????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????»

11 ?? ????? 15, ????????????? 2, ??? ????? ?????? ?????? ?? ?????:

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

12 ?? ????? 66 ??? ordynacja podatkowa ??? 29?? ??????????? 1997 (????????????? ??????, Dz. U. ??? 2015, ??? 613) ?????? ?? ?????:

«§ 1. ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????»

- 1) ??? ?????? – ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????,
- 2) ?? ???, ????????????? ? ????????????? – ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????»

§ 2. ? ?????????????? ?????????????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????:

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

2) ???? ?????????? ???? ????????????? 1, ?????? 2, ?????? ????????????? ???? ????????????? ?????? ?????????????, ??? ?????????, ??? ?????????? ???? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ?????.

[...]

§ 4. ????? ?????????????? ??? ????????????????? ????? ????????????? 1, ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????.

[...]»

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

13 ? Posnania ?????? ?????????? ????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????????????? ???????????. ?? ?? ???????, ??????? ?????????????? ????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ??? Czerwonak (????????, ??? ?????: ?????) ?? ?????????, ???' ?????????? ??? ??????? 66 ??? ?????????????? ???????, ????????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???? ??? ??????

14 ? ?????????????? ???? 5 ????????????????? 2013 ?????????? ???? ?????????? ??????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????? ??? Posnania, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????

15 ? Posnania ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ??? ??????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ? ?????? ??????, ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????.

16 ????? ??????? ???, ? Posnania ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????? ??? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ???? , ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? , ??? Naczelný S?d Administracyjny (????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????), ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????

17 ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? 10?? ?????? 2013, ? ?????????????? ??????? ???, ?? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????? ???? ???? Posnania ?????? ??????, ? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ,?? ?? ???????, ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ???????, ??? ??? ?????????? ???? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ????.

18 ? Posnania ?????????? ?????????? ???? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ?????????????, ?????????) ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????.

19 ?? ?????????? ??? 13?? ?????????????????? 2014, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????, ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ???? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????????. ??????????

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

20 ????? ???? ?? ??? ??????????? ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????
?????????????????

21 ????? ?????? ?????????????????? ???????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ???,
????????? ??? ?????????????????? ??? ? Posnania ?????? ?????????????? ????? ?????, ???????????,
????????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? «????????? ??????? ??
?????????? ?????????», ????? ??? ??????? ??? ?????????? ????? ???, ? ?????????????????????????? ??
?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???????
????????????? ?????? ?? ??????????

22 ??' ?????, ?? ??????? ?????????????? ??????????????? ?? ????? ??? ?????????????? ????? ??? ??????
? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????????? ????? ?????????? ?????????????????????? ???
?????????? ?????? ??? ?????????????? ????? ???, ????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ???????, ?????????????? ??? ???????
????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ??????????????

23 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Naczelný S?d Administracyjny (????????? ??????????????
??????????????) ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????:

«????????? ??????????????? ?????? (????????? ??????? ?? ?????????? ???????), ????? ??? ??????? ???
???????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??? ??????? 14, ?????????????? 1, ??? ????????? [????
????], ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (????????) ??? ??? ?????????????? ??? ??????

?) ??? ?????????, ????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?

?) ????? ?????, ??? ?????????????? ? ????? ??????????????, ????? ?????????????????? ??????????????????
????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ??????,

????? ??????? ?? ?????????? ??? ??????????????? ??????????»

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

24 ?? ?? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?????????????????? ?????
?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????
????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ? ?? ??????? ????? ?????????????????? ????? ??? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ? ??????????????
????????? ?????????????????? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????????????????????, ????? ????? ?????????
??? ??????? ??????, ????? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ?????????, ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????

25 ??????????????? ?????? ????????? ? ?????????? ??? ? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??????? ??????, ?? ??????? ??????? ??? ??????????????????
????????? (????????? ??? 20?? ?????????? 2013, Newey, C?653/11, EU:C:2013:409, ?????? 39).

26 ????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???, ?????????????? ?????
??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ??????

36 ??? ????? ?????, ????? ??????? ?????? ????? ??????????, ? ?????? ??????? ????? ?????????? ?????????????? ?????????, ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ????? ??? ??????? ??? ??????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? ???????, ??? ??? ??????? ?? ??????????? ???????.

37 ??????, ??????????, ?? ?????????? ????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??????????????, ?????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? (????????? ??? 24?? ?????????????? 2015, Grünewald, C?559/13, EU:C:2015:109, ?????? 32).

38 ????? ?????? ?????? ????? ? ?????????? ????? ?????????? ??? ??????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ????? ?????????????????? ?????????, ????? ? Posnania, ?? ??????? ???, ?? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????

39 ?????????, ????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ??? ??????? 44 ??? ?????????????? ???, ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? 16 ??? ?????????? ???????.

40 ??????????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???????, ???????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ???, ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ? ??????? ??????? ?????????????????? ?????? (?., ?????????, ?????????? ??? 17?? ?????????? 2014, BCR Leasing IFN, C?438/13, EU:C:2014:2093, ?????? 23 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

41 ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????, ?? ?????? 16 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??? ??????????, ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ??????? ??? ?????????????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ?????????????????? ??????? ?, ??????????????, ??????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????????? ??? ??????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? (????????? ??? 17?? ?????????? 2014, BCR Leasing IFN, C?438/13, EU:C:2014:2093, ?????? 24).

42 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ?????? 2, ??????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ??????????????????????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???.

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

