

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

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

??? 28?? ?????????????? 2018 (*)

«????????????????? ??????????? – ??????? 2006/112/? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 131 – ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????? 147 – ?????????????? ?????? ??? ?????????? – ?????? 273 – ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????»

????? ?????????? C-307/16,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2016, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 30 ?????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

Stanis?aw Pie?kowski

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie,

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

????????????? ??? ?????? J. L. da Cruz Vilaça, ?????????? ??????????????, E. Levits, A. Borg Barthet (?????????), M. Berger ??? F. Biltgen, ??????????,

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

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

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

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

– ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Herrmann ??? M. Owsiany-Hornung,

????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? 2017,

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

?????????

1 ? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? 131, ??? ??????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ??? ??? ?????????? 147 ??? 273 ??? ?????????? 2006/112/? ???? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????

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

2 ? ?????? ????? ????????????? ??? ????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Stanis?aw Pie?kowski ??? ??? Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie (????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? Lublin, ?????????) ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????.

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

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

3 ????? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ???:

«?? "????????????? ??????????" ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????, ?????????????? ??????»

4 ?? ?????? 131 ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 2 ??? 9 [??? ????????? IX ??? ?????????? ???] ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ??????????????»

5 ??? ?????????? 6, ??? ?????????????????? «????????????? ?????? ??? ??????????», ??? ????????? IX ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? 146 ?????????, ?????? ?????????????? 1, ?????????????? ??, ?? ?????:

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

[...]

?) ??? ?????????????????? ???????, ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ???, ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????»

6 ?? ?????? 147 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«1. ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ?), ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????:

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

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

?) ? ?????????? ?????? ??? ??????????, ?????????????????????? ??? ???, ?????????????? ?? ?????? ??? 175 [?????] ? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? 1? ?????????????? ??? ?????????? ??????»

?? ????? ????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ????? ???
?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?).

2. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?? "????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????????????" ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ??? ? ?????????????? ??? ? "????????
????????? ? ?????????? ??????????" ?????????? ? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ????? ?????????
?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????????????????? ? ??????????.

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

????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????
???? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????. ? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????.»

7 ?? ?????? 273 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

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

? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ???
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ???
????????????? 3.»

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

8 ?? ?????? 126, ?????????????????? 1, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (?????? ?????? ???
?????? ??? ?????????? ??? ??????????????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U. ??? 2011, ????. 177, ????
1054), ??? ? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? (??? ??????: ?????? ?????? ???), ?????????? ?? ?????:

«?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? 3 ??? ??? ?????????? 127 ??? 128, ?? ?????????? ?????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? (??? ?????? "?????????????????"),
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ??????????????????.»

9 ?? ?????? 127 ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????:

«1. ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 126, ?????????????????? 1, ?????????????????? ??????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? (??? ?????? "?????????????????"), ??
?????????:

- 1) ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ??? ???
- 2) ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????????????????????????????

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

3) ????? ??????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ????? ?? ????????????? ????? ??? ????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? 8.

[...]

5. ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ?????????????????? ?? [?????????] ?????? (PLN) ??? ??? ?????? ? ?? ??????? ??????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ????? ?? ?????? 126, ??????????? 1, ?????????? ??? ??????.

6. ?? ?????????? ??? ????????????? 5 ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? 126, ????????????? 1, ??????? ? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? 400 000 PLN ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????? ??????????????.

[...]

8. ?? ?????????????? ??????? ??? ??????? 5 ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? 126, ????????????? 1, ?????????? ??? ??????, ??????:

1) ????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 6 ??? ?????????????? ?????????? ?????????? 12 ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????

2) ????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????

3) ????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? 12 ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 6?

4) ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? 1?

5) ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? 5 ?????????????????? PLN ??? ?? ??????:

- a) ?????????????? ??????????,
- b) ?????????????? ?????????????? ??????????????,
- c) ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????

6) ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 1 ??? 5.»

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

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

18 ??????????, ??? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????, ?? ????? 131 ??? ??????
??? ??? ??????, ??? ???? ??????????, ?? ????????????? ????? ??? ??????????????? ??
?????????????? ???? ????? 127, ????????????? 6, ??? ????? ???? ???.

19 ?? ?????? ????????????? ?????????? ?????? ???? ???? ????????????????? ?????????? ??
???????????? ?????, ??? ????????????????? ???? ????? 146 ??? 147 ??? ?????????? ??, ?????????? ??
????????? ???? ??? ???? ??????, ?? ?????????? ???? ????????????? ???? ?????? 127, ????????????? 6,
??? ????? ???? ???.

20 ?????????, ?? ?? ???? ????????????? ?????? ???, ?????????? ????? ??? ?????? ??? ?????????
?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Lublinie (????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???
Lublin), ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ??????????, ??? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????, ??????????
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 146 ??? 147 ??? ?????????? ???, ? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????

21 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? 273 ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ???
?????????. ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????
????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? 400 000 PLN (????????? 96 284 ???).

22 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ??????????????
?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????:

«????? ?? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? 147 ??? ?? ?????? 131 ??? 273 ???
????????? [??] ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ??????, ??????,
??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???, ??????????, ??? ????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????»

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

23 ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 131, ?? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ??? ??
????? 147 ??? 273 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ?????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????

24 ?????????????????? ???, ?????????? ??? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????

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

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

41 ?????????? ??? ? ????????? ?????????????? ????? ? ? ???? ???? ????????????? ???? ??????? ??????
??? ????????????? ????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????
???????????????? ? ? ????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ????????????? ????????????????? ???? ??????????????, ????? ???? ? ? ???? ??????????, ??? ????????????????

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

?? ?????? 131, ?? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ??? ? ? ?????? 147 ???
273 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ??
?? ?????? ?????????? ?????? ????????????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????
?? ????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ??????
?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ??????? ??????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????

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

* ????????? ??????????????????: ? ????????????