

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 9?? ??????????? 2017 (*)

«?????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/?? – ?????? 98 – ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? – ????????????? III, ??????? 1 – ????????? – ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? – ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ??????? ?????????????? ??????????? – ?????? ??? ?????????????? ??????????????????»

????? ????????? C-499/16,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 16?? ????????? 2016, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 16 ??????????????? 2016, ??? ?????????? ??? ???????

AZ

?????

Minister Finansów,

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

????????????? ??? ????? C. G. Fernlund (?????????), ?????????? ??????????, S. Rodin ??? E. Regan, ??????????,

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

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

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

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

- ? AZ, ?????????????????????? ??? ??? M. Machci?ski, adwokat,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????????? ??? ??? E. De Bonis, avvocato dello Stato,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Owsiany-Hornung ??? K. Herrmann,

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

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 98 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ???), ??? ?? ????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

2 ? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? AZ ??? ??? Minister Finansów (?????????? ??????????????????, ??????????) ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????

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

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

3 ? ?????????????????? ??????? 4 ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????:

«? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? [????], ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??? ???? ?????????????? ??????????????»

4 ?????? ?????????????????? ??????? 7 ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????:

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

5 ?? ??????? 96 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????:

«?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????»

6 ?? ??????? 98 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????:

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

2. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????»

[...]

3. **???? ???? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? 1
???? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????»**

7 **??? ??????? 1 ??? ?????????????? III ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????? ??????? ??
«????????? [...] ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????».**

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

8 **???? ?????????????? ??? ?? ?????? 41????????????????? 1, ??? ??? ?? ?????? 146a, ??????? 1, ???
????? ??? 11?? ?????????? 2004 ????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????, ????? ?????? ????? ???
????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? (Dz. U. 2011, ?????.
177, ????? 1054, ??? ?????: ?????? ???), ??? ??? ?????????? ?????????? 1?? ?????????????????? 2011 ???
31?? ?????????????????? 2016 ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? 23 %.**

9 **??? ??? ?????? ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? 3 ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? 8 %,
????????? ?? ?? ?????? 41, ?????????????? 2, ??? ?? ?????? 146a, ??????? 2, ??? ?? ?????? ??????».**

10 **???? ?????? 32 ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????: «?????
????? ?????????????????????? ??? ??????????????, ??? ??????? ? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? 45 ??????, ??? ??
????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? 45 ??????».**

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

11 **? AZ ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???
????????????????, ??????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ??????????????
??? 45 ??????».**

12 **???? ?? ?????????? ??? 2010, ?? ?????????? ??? AZ ?????????????????? ?????? ??????????????
«????????????? ??? ??????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????», ??? ???
????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? 2008 ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???
?????????????. ?????????????, ????? ?? 2013, ?? ?????????? ?????? ?????????????????????, ??? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? (?????????), ????? ?????? 1905 90 60 ??? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????? (???) 2658/87 ??? ??????????????, ??? 23??
????????? 1987, ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????
(EE 1987, L 256, ? 1), ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????? (??) 927/2012 ??? ??????????????,
??? 9?? ?????????????? 2012 (?? 2012, L 304, ? 1, ??? ?????: ??), ? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ????? ?? ??????????????
????? ?????? «????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????».**

13 **???? 14 ?????????????? 2013, ? AZ ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?????????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? 8 % ?????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????????? ?? ??????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??????
????????????????? «????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????????»», ?????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 45
?????????. ?? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? 32 ??? ?????????????????? 3**

„????????????????“ ??? ? ??? ??? “?????? ??????????? ??????????” ????, ??? ????? ???
???????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
???????????????? ????? ??? ?????? ??? ?????? 98, ????????????? 1 ??? 2, ??? [????????? ???];»

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

21 ?? ?? ??????? ???, ?? ?????? ????????????? ?????? ???' ?????? ?? ????????????????? ?? ??
????? 98 ??? ????????? ???, ????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????, ????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???????????, ????? ? ?????????
????? ?????? ????, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ????
????? ????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
«???????????????? ????????????? ?????????????????????» ??? ? ??? «????????? ?????????????? ??????????»
?????.

22 ?????????????????, ????????????????? ???, ????? ?? ?????? 96 ??? ????????? ???, ????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???,
????? ? ??????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????. ?????????, ?
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???' ?????????? ??? ???
????? ?????, ?????????? ??? ?????? 98 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? III ??? ?? ???? ?????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??
????? ?????? 98 (????????? ??? 9?? ????????? 2017, Oxycure Belgium, C-573/15, EU:C:2017:189,
????????? 20 ??? 21).

23 ??? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ???, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ????
?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? III ??? ?????????? ??? ?????????? ????
????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??? 11?? ?????????????????? 2014, K, C-
219/13, EU:C:2014:2207, ?????? 23).

24 ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????? ??? ??? ????, ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??????????
?????????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????
??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ???
????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? (????????? ??? 6?? ?????? 2010,
????????? ???? ?????????, C794/09, EU:C:2010:253, ?????? 29).

25 ?????????, ?????????????????? ???, ????? ?? ?????? 98, ?????????????? 3, ??? ?????????? ???, ??
????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ???? ?????????????????? ?????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????? ??? ?????? ??????????????. ??????, ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?? ?????? ??????
????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????
?????????????????.

26 ?? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???
??? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? 45 ??????.

27 ??? ?????????????? ??? ?? ?? ????? ????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ????????? 1 ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???.

28 ?????????, ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ??? ? ??????????????
????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ???
?????, ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 98 ??? ?????????? ???.

29 ?????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????,
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????
????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

30 ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ??? ??????????????
?? ?????????????????? ?????????? ??? (????????? ??? 11?? ?????????????????? 2014, K, C-219/13,
EU:C:2014:2207, ?????? 24 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????).

31 ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ??????????????, ???
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????
??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????. ??? ?????? ??????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?
??? ?????????????????????? ?????????????? (????????? ??? 11?? ?????????????????? 2014, K, C-219/13,
EU:C:2014:2207, ?????? 25).

32 ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????
????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? 45 ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? (??., ??????????, ?????????? ??? 11??
????????????????? 2014, K, C-219/13, EU:C:2014:2207, ?????? 33).

33 ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
??? ??? 45 ?????????, ?????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?? ??????
????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? 45 ?????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? AZ,
??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ??????????

34 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ??? 45 ?????????
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????
????????????????????? ????. ?? ??? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????????????????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????.

35 ?????????????, ?? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???
????????????? ?? ??????????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??????

???????????? ???? ?????? ????? ???? ? ?????????? ????????????? ? ???? ?????????????? ??? 45
???????? ???? ???? ? ? ????????????? ???? ?????????? ????????????????? ???? ?????????? ??? ??????????
?????? ? ? ?????? ? ? ???? ?????????????????????? ???? ? ? ?????????????? ??? ??????? ? ??????????????
?????? ????????????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????? ??? 45
????????, ??? ? ? ?????????????? ????? ??????? ? ? ?????????? ??? ? ? ???? ?????? ?????????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?
????????????????? ??????? ????? (??., ?????????? ?????????? ??? 3?? ?????? 2001, ?????????? ?????
?????????, C-481/98, EU:C:2001:237, ?????? 27). ? ? ???? ??????? ?????????????, ? ????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ???? ?????????? ?????? ?????? ????? ??????????
??????????????.

36 ????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
?????? ? ?????????? ???? ? ? ?????? 98 ??? ?????????? ???? ???? ???? ??????? ???? ???? ?????????????????
-???? ???? ?????????????? ???? ?????????? ? ???? ???? ?????????????????? ??????????????????, ??????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????????????? ? ? ?????????????????- ? ? ??????? ??????????????, ????? ?
????????? ???? ?????? ?????, ? ?????? ??????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
????? ???? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ? ? ??????????
??? «????????????????? ?????????????? ??????????????????????» ????? ? ??? «????????? ?????????????????
?????????????» ?????.

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

37 ????????????? ???? ? ?????????? ?????????????????? ????? ? ? ???? ???? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ? ? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????????. ? ? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ???? ? ? ???? ??????????, ??? ?????????????????.

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

?? ?????? 98 ??? ?????????? 2006/112/? ???? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006,
????????? ? ? ? ???? ? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????, ????? ??? ??????? ??? ???
????????????????? -???? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ? ???? ??? ??????????????????
????????????????????, ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????????????-
?? ?????????? ??????????????, ????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ? ? ?????????? ??? «????????????????? ??????????????
?????????????????????????» ????? ? ??? «????????? ?????????????????? ??????????» ?????.

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

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