

**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

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

??? 13?? ?????????? 2018 (\*)

«????????????????? ??????????? – ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –  
????????? 2006/112/? – ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????? ??????????? – ??????????  
????????????????? ?????? ?????? – ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? –  
????????????????, ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????»

????? ?????????? C-421/17,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? 267 ?????, ???  
????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????) ??  
????????? ??? 22?? ?????????? 2017, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 13 ?????????? 2017,  
??? ?????????? ??? ???????

**Szef Krajowej Administracji Skarbowej**

?????

**Polfarmex Spółka Akcyjna w Kutnie,**

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

????????????????? ??? ?????? A. Rosas, ?????????? ??????????, C. Toader (?????????????????) ??? A. Prechal,  
????????????,

????????? ??????????????????: M. Campos Sánchez-Bordona

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

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

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

- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? N. Grünberg,
- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? G. Palmieri, ?????????????????????? ??? ??? G. De Socio, avvocato dello Stato,
- ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? M. Owsiany?Hornung,

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

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 2, ??????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ?????? ????? ???)

2 ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Szef Krajowej Administracji Skarbowej(????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????) ??? ??? Polfarmex Spółka Akcyjna w Kutnie (??? ?????: Polfarmex), ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? Minister Finansów (????????????? ??????????????????, ?????????, ??? ?????: ??????????), ?????????????????? ?????? ?????????? ?????, ?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? Polfarmex ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? Polfarmex, ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????

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

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

3 ?? ?????????????????? ?????????? 7 ??? 35 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????:

«(7) ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????????.

[...]

(35) ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????»

4 ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????? 2, ?????????????????? 1, ?? ??????:

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

?) ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????

[...].»

5 ?? ?????? 9, ?????????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????:

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

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



?????? ??????????? ?????), ???? ???? ?????????????? (Dz. U. ??? 2016, ??? 1948), ?? ???????  
?????? ?? 1? ??????? 2017, ??? ??????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??  
?????? ?????????????? ?????????????? ???????????, ??? ??????? ?????????? ? ?? ?????????? ??  
????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?  
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????  
??????????????, ?????? ?? ?????????? ????? ???????????????.

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

10 ?? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ?? ??????????????? ???  
?????????? ??????? ?? ?? ?????? 5, ????????????? 1, ?????? 1, ??? ustawa o podatku od towarów i  
us?ug (????? ???? ?????????????? ??????? ?? ?????????????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U. ?????.  
54, ??? 535), ??? ???? ??????????????? (Dz. U. ??? 2011, ????. 177, ??? 1054) (?? ????:  
????? ??? ??), ??? ? ???? ?????????????? ?? ?? ? ? ?????????????? ??????? ?? ? ??????  
????????????, ?? ?????????? ??????, ??? ??????????

11 ?? ?????? 6, ????????????? 1, ??? ?????? ????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??? ??????  
????? ?? ?????????????????? «????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????????  
????????????????????? ?? ??????????????????».

12 ?? ?????? 14, ????????????? 1, ??? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ??????  
?? ? ?????? 7, ????????????? 1, ??? ?????? ????? ??, ? ?????? ?????? ?? «?? ?????????? ???????,  
???? ???? ?????? ?? ??????? 5, ????????????? 1, ?????? 1, ??????? ? ?????????????? ???  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????».

13 ???? ? ???? 15, ????????????? 1 ??? 2, ??? ?????? ????? ???:

«1. ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????, ?? ??????????????? ?????????  
?????? ??????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????, ??? ??????  
??????????????, ?? ?? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? 2, ?????????????? ???  
??? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????».

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

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

14 ?? ?????? 359 ??? Kodeks spółek handlowych (?????? ?????????????? ??????????), ??? 15??  
????????????????? 2000, ??? ???? ?????????????????? (Dz. U. ??? 2016, ??? 1578, ?? ???? : ?????????  
????????????? ??????????), ??????? ?? ?????:

«1. H ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?  
?????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??????????  
??? ?? ???? ?????????? (????????????????? ??????????) ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????  
(????????????????? ??????????). ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ????? ????  
????????????? ??????. ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???  
?? ??????????????????».

2. ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????. ? ?? ?????  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ??????????????

?? ????? ? ??????? ?? ????????????????? ??????? ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????????? ?????????????????? ??? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
?????????? ? ?????????????? ?????????? ????????????????????? ??????? ?????????????????? ? ???? ?  
??? ????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
??????????????, ??? ???? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????,  
????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ???????????. [...]»

15 ?? ????? 360, ????????????? 1, ??? ?????? ?????? ??????????? ??? ??? ??? ??????????  
????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ???  
????????????? ?????????????? ??????? ? ? ?????????????? ??? ? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????  
???? ??????????? ??? ??????????

**? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ? ? ?????????????????? ??????????**

16 ? Polfarmex, ?????????? ?????????? ?????????????? ??? Kutno (?????????), ?????? ??????????????  
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????. ?????? ??? ??? ?????  
????? ?????????????????? ?????? ???.

17 ? Polfarmex ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????  
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????  
?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????  
????????? «?????????????», ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????????? ? ???  
????????????????? ??????????. ?? ?????????????? ??? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?  
????????????????, ?' ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????, ??? ?????????????? ??????????????  
????????????? ?????? ??? ?' ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????

18 ??? ?? ?????????? ?????, ? Polfarmex ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????  
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???, ?????????, ?  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ???, ?????????????, ?  
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????

19 ?? ??? ?????????? ???, ? Polfarmex ?????????????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?  
????????????? ?????? ???, ??? ??????? ???, ?????? ?????????????? ??????, ??? ? ? ?????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????? ?????? ?????? ? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????. ? ? ?  
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????  
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ???  
???? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????, ? ? ?????????????????? ?? ??????  
????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????

20 ?? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????? ?????????? ??? ? ??????????????  
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ? ??????????  
????????? ?????????????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 5, ?????????????????? 1, ?????????? 1, ???  
?????? ?????? ????. ?????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??? ??????????  
??????, ?????????????? ??? ? Polfarmex ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? Polfarmex ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????  
????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ? ? ??????????  
????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????????



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

27 ?????????????, ?????? ?????????, ? ?????????? ??? ? ????????? ?????? ??? ?????????????? ??????  
????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ????????? ??????, ?? ????????? ?????????? ??? ??????????????  
????????? (????????? ??? 20?? ?????????? 2013, Newey, C-653/11, EU:C:2013:409, ?????? 39 ???  
????? ?????????????????? ?????????????).

28 ?????????????, ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???,  
????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????  
??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????

29 ?????? ??? ????????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???, ?? «????????????????? ?????? ??????»  
????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????,  
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????????????????  
??? ?????????????????????? ??????. ?? «????????????????? ??????????????????» ?????????? ?????????? ?????? ?  
????????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????  
?????????????.

30 ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? «????????????? ??????????» ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????????, ?????????????? ??????.

31 ??????????, ??? ?????? ?????????, ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??  
????????????????, ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??  
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????  
?????????.

32 ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ??? ?????????????????????, ?????????, ??? ?  
????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? Polfarmex ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????  
?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????, ??? ?  
Polfarmex ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????

33 ???????, ? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????  
????????????????? ?????????????????????, ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????????????????????? ??? ??? ??????????  
????????????? ?????????, ?????? ?????? ??????????.

34 ?????? ??????, ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?  
????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???  
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??????????????????  
????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????  
????????????????????????????? «?? ?????????????? ?????????», ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2, ?????????????????? 1,  
????????????? ??, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???  
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????????? ??????????????  
????????????, ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????????????  
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? (????????????????? ??? 27?? ?????????????? 1999, Kuwait  
Petroleum, C-48/97, EU:C:1999:203, ?????? 26, ??? ??? 21?? ?????????????????? 2013, Dixons Retail, C-  
494/12, EU:C:2013:758, ?????? 32).

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







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

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

?? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ???  
28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ??????,  
????? ??? ??????? ??? ? ?????????????, ??? ????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????  
???, ??? ????????????? ?????????? ? ??????, ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????,  
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?????????  
?????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ???  
????????? ?????????????, ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????  
????????????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ???  
????????????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????.

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

\* ??????? ??????????????: ? ??????????