

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

??? 7?? ?????? 2020 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 44 – ?????????????????? ?????????????? (??) 282/2011 – ?????? 11, ?????????????? 1 – ?????? ?????????????? – ?????? ?????????????????? – ?????? ??? ?????? “????????? ??????????????????” – ?????????????????? ?????? ??? – ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????»

????? ?????????? C7547/18,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 6?? ?????????? 2018, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? 23 ?????????????? 2018, ??? ?????????? ??? ???????

Dong Yang Electronics sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu,

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

????????????? ??? ?????? E. Regan, ?????????? ??????????, I. Jarukaitis, E. Juhász (????????????), M. Iliši? ??? ?. ??????????, ??????????,

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

?????????????????: C. Strömholm, ?????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??’ ?????????????????? ?????????????? ??? 5?? ?????????????????? 2019,

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

- ? Dong Yang Electronics sp. z o.o., ?????????????????????? ??? ?????? M. Goj ??? T. Dziadura ?????? ??? ??? ??? I. Rymanowska ??? D. Pokrop, doradcy podatkowi,
- ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, ?????????????????????? ??? ??? M. Kowalewska ??? J. Grzebyk ?????? ??? ??? ?????? B. Kołodziej ??? T. Wojciechowski,
- ? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk?Sza?adzi?ska,
- ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????? F. Shibli ??? D. Thorneloe ?????? ??? ??? ??? J. Kraehling, ?????????????????????? ??? ??? R. Hill, barrister,

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

? ?????????????? ????????????? 282/2011

5 ?? ????? 11 ??? ?????????????? ????????????? 282/2011 ?????????? ?? ?????:

«1. ??? ??? ?????????? ??? ????? 44 ??? ????????? 2006/112/??, ?? “?????? ??????????????”
????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ????? 10 ??? ?????????? ?????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????????»

[...]

3. ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????[?]? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????»

6 ?? ????? 22 ??? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????????:

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

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

???? ? ??????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 44 ??? ????????? 2006/112/??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??
????????????????????? ? ?? ??????????????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????????????????????»

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

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

7 ?? ????? 28b, ?????????????? 1 ??? 3, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (?????
????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U. ??? 2011, ????. 177,
????? 1054), ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????,
????????? ?? ??????????????»

«1. O ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???

?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? 2 ??? 4 ??? ??? ?????? 28e, 28f, ?????????? 1 ??? 1a, 28g, ?????????? 1, 28i, 28j, ?????????? 1 ??? 2, ??? 28n.

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

3. ????? ? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ????? ????? ? ?????????? ?????????????????? ????? ????? ?????????? ??? ?????????????? 2, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ????? ?????????????? ? ??? ?????????????? ????????????? ??????»

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

8 ? Dong Yang, ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ????? 27 ?????????????? 2010 ?? ??? LG Display Co. Ltd. (?????? ??????) (??? ?????: LG ?????????), ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? (?????? ??????), ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (printed circuit boards, ??? ?????: PCB) ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? LG ?????????.

9 ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? PCB ?????????????????????? ??? ????? ?????????????? ?????????????????? ????? Dong Yang ??? ?????????????? ??? LG ?????????, ??? LG Display Polska sp. z o.o. (??? ?????: LG ?????????????), ?????????? ??? ?????????????? ?????????????.

10 ? Dong Yang ?????????????? ??? PCB ????? LG ?????????? ? ??????, ?????? ?????????????? ?? ??? LG ?????????, ?????????????????????? ??? PCB ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? TFT LCD. ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ????? LG ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ??? LG Display Germany GmbH.

11 ? LG ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????. ? ?????????? ?????? ??? ? LG ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ????

12 ? Dong Yang ?????????????????? ??? LG ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? PCB ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ??? ?????????????? ??????????

13 ? LG ?????????? ?????????????????? ??? Dong Yang ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????

14 ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? Dong Yang ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? PCB ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ??? ? LG ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? LG ??????????. ??? ??? ?????? ??????, ????? 28 ?????????????????? 2017, ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? Dong Yang ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? 2012 ?????????????? ??????????????????????????

15 ?????? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????, ? LG ?????????? ?????????????????????? ??? LG ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????????

16 ?????????????? ?? ??? ? Dong Yang ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? LG ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 22 ??? ?????????????????? ?????????????????? 282/2011, ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??

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

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

23 ?? ?? ??? ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ??????
????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 44 ??? ????????? 2006/112,
????? ?? ? ???? 11, ????????????? 1, ??? ? ???? 22, ????????????? 1, ??? ??????????????
????????????? 282/2011 ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????
????????? ?????? ??? ?????? ?? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
????? ?????? ?????, ? ??? ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
??? ??????????

24 ?? ?????? 44 ??? ????????? 2006/112 ??????, ?????? ?????? ?????????, ??? ? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????, ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ?
????? ?????? ?? ? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???, ??? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ??
????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ??????
????????????????? ???.

25 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????, ??????, ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ??????????, ? ?? ?????????????? ??????? (????????? ??? 16??
????????????? 2014, Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298, ?????? 42).

26 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ???, ?????????, ????
????????????????????, ?????? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???, ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????, ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? (????????? ??? 16?? ?????????????? 2014, Welmory,
C?605/12, EU:C:2014:2298, ?????????? 53 ??? 56).

27 ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ???, ? ?????????????? ???
????????? ??????????????, ??? ?????? 44 ??? ?????????? 2006/112, ???, ?????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? ??????????????????

28 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? «????????? ??????????????????» ?????? ??? ?????? ??? ??
????? ??????? 44, ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????
(????????? ??? 16?? ?????????????? 2014, Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298, ?????? 57). ?????????,
????? ?? ?????? 11 ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011, ?? «????????? ??????????????????» ??????????
????? ?????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ???
?????? 10 ??? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????????
??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????

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

36 ??????? ??????????????????, ????? ?????????????? ? ?????????? ??????????? ??? ? ???????????
??? ?????????? ??????????? ?????? ??? ? ??????????? ??????????, ??? ??? ?? ?? ?????? ?????? 22
????????? ??????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????? ??????????????? ?? ?????????? ???
?????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????? ??? ???
?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ? ??????
????? ??????? ??????? ??????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????. ??????????, ??????????????, ?
?????????????? 1, ?????????? ???????, ??? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????, ??????????????, ??
????????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ???.

37 ???????, ??? ? ?????????????? ? ??????? ??????????????? ??? ??????? 73 ??? 74 ??? ???????????
???, ??? ??????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????, ??????????????? ??? ???????
????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????? ??????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ?????? ??? ?????
?????????? ??????????? ??? ??????????? ?????? (?????. ?????????? ??? 3?? ?????????????? 2019, Altic,
C?329/18, EU:C:2019:831, ?????? 31 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

38 ??????? ??? ??????????????????, ??? ??????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ? ??????????
??? ?? ?????? 44 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?? ?????? 11, ?????????????? 1, ??? ?? ??????
22, ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ??????????????? 282/2011 ?????? ??? ???????, ???????, ??? ?
????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????????
????? ??????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
? ?????????? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????? ???, ??????????, ??? ?
????????? ?????????????? ??? ???????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????
?????????????, ?? ??????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??? ???????????.

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

39 ??????????? ??? ? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ????????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ?????????????????.

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

?? ?????? 44 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????????? ??
??? ?????????? 2008/8/?? ??? ?????????????????, ??? 12?? ?????????????????? 2008, ?????? ??? ??
?????? 11, ??????????????? 1, ??? ?? ?????? 22, ??????????????? 1, ??? ??????????????????
????????????????? (??) 282/2011 ??? ???????????????, ??? 15?? ?????????? 2011, ??? ?? ??????????
????????? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112, ?????? ??? ???????, ???????, ??? ? ??????????
?????????????? ??? ??????? ?? ??????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????? ??????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????? ???,
????????????, ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????
??? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????

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

(?????????)

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