

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

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

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

??? 15?? ?????????? 2021 (\*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? 273 – ????????????????, ??? ?????????????? ???????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? – ??????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?????????? – ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????? ?? 20 % ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? – ?????? ??? ??????????????????»

????? ?????????? C-935/19,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 3?? ?????????????? 2019, ? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????? 23 ?????????????? 2019, ??? ?????????? ??? ???????

**Grupa Warzywna sp. z o.o.**

?????

**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu,**

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

????????????? ??? ?????? N. Piçarra, ?????????? ??????????, S. Rodin ??? K. Jürimäe (?????????????), ???????????,

????????? ??????????????: G. Pitruzzella

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

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

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

– ? Grupa Warzywna sp. z o.o., ?????????????????? ??? ?????? M. Pacyna, ??? K. Kocowski, adwokaci, ?????????????????? ??? ??? S. Z?bczyk, doradca podatkowy,

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

– ? ?????????? ???????????, ?????????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? M. Siekierzy?ska,

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

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





???:

a) ? ????????? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????? ? ????? ???  
?????,

b) ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ???????, ??? ?????????????  
? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? [...]».

10 ?? ?????? 43, ?????????????? 10, ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????:

«? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? 1,  
????????? 10, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????,  
????????????? ? ?????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ???  
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????»

1) ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ???

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

11 ????? ?? ?????? 112b, ?????????????? 1???? 2, ??? ?? ??? ??????:

«1. ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??????:

1) ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ??????????:

a) ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ??????????????????

b) ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???  
?????????????????

c) ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????  
????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ??????????????????

d) ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ? ??????????????  
????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????  
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????  
??? ?????????????????? ??????

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

– ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ??? ??????????????????  
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????  
????? ?????????????? ??? 30 % ??? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ???  
?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??????  
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?  
?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????  
????????????????????? ??????????



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

17 ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????  
?? ?????????? ??????????????. ?????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????  
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????. ??????????????????, ?? ?????? 112b, ?????????????????? 2,  
???? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ? ??????????????  
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??  
????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????????????. ?????? ?? ?????? ?????????????????, ? ?????????? ??????  
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????, ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????  
????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????  
???? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????  
?????????????????????

18 ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu  
(????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ??????????) ?????????????? ?? ??????????????  
???? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????  
????????????:

«????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????? 112b,  
????????????????? 2, ??? ?????? ?????? ???, ?? ??? ?????????????????? ??? [????????? ?????? ???] (???  
????????????????? ?? ?? ?????? 2, ?? ?????? 250 ??? ?? ?????? 273 ??????), ?? ?? ?????? 4,  
????????????????? 3, [???], ?? ?? ?????? 325 ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??????????????????????»

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

19 ?????????????????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????????????????  
?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??  
?? ?????? 4, ?????????????????? 3, ???, ?? ?????? 325 ?????, ?? ?????? 2, 250 ??? 273 ??? ?????????? ??????  
???, ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????????????? ??? ???.

20 ?????????????????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??  
?????????????????, ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????, ??? ??? ?????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????????????? ?????? ?????????? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????  
????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????????  
?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? (?????. ?????????? ???  
15?? ?????????? 2010, Pannon Gép Centrum, C-368/09, EU:C:2010:441, ?????? 28 ??? ??????  
????????????????????? ?????????????????).

21 ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????  
???? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???  
?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????, ?????????????????? ??  
????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? (?????. ?????????? ??? 15?? ??????????  
2010, Pannon Gép Centrum, C-368/09, EU:C:2010:441, ?????? 29 ??? ?????? ?????????????????????)



27 ?? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???  
????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???  
????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????. ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
??? ????? ??? ??????????????????, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????????  
??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ???  
????? ??? ?????????? (????????? ??? 26?? ?????????? 2017, Farkas, C-564/15, EU:C:2017:302,  
????? 60).

28 ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ??????????  
????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????  
????????????????? ?????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?  
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? (?????. ?????????? ???  
26?? ?????????????? 2017, Farkas, C-564/15, EU:C:2017:302, ?????? 61).

29 ?????????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 112b, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????? ???  
????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??? 30 % ??? ?????? ?????? ?? ??????  
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ???, ? ?????? ?????????????? ??? 20 % ??? ??????  
??????, ?????, ?????????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????  
??? ?????????? ???, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??? ??????  
??????, ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????????  
????????????????? ?????.

30 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?  
????????????? ??? ?????????????? ??? ???, ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???  
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????  
??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????????  
?????????????. ??????????, ??????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??  
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?? ?????????????  
?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????  
??? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 273 ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?????????????????? ??? ??????  
????????????????? ??? ???.

31 ?????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????????????  
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??  
????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????  
???, ?? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???  
??????, ?? ?????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? 50 % ??? ?????? ??? ??? ??? ??????????????????  
?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????  
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ??????????????????, ???' ??????,  
??? ? ?????????? ??? ??????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ???  
????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 273 ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????????????????? ???  
?????? (?????. ?????????? ??? 26?? ?????????????? 2017, Farkas, C-564/15, EU:C:2017:302, ?????????? 62  
??? 64).



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

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

?? ?????? 273 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006,  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????? ???  
????????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ???  
?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??????  
????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ?? ?????? ?????????????? ?????  
?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? 20% ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??  
????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????, ??? ?????? ??? ? ???????  
????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ??????????????  
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ???  
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????  
????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ????????,  
??? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????

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

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