

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

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

18 ???? 2021 ??????(\*)

„???????????????? ?????????? — ??????? ????????? — ???? ????????? ?? ??????? ??????  
???????????????? (???) — ????????????? 2006/112/? — ???? 203 — ?????????????  
???????????????? ?????? — ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? — ???? ?? ??????? ??  
?????????? ?????????? — ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????? ??  
???????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? — ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??  
????????????????????????“

?? ???? C?48/20

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Naczelny  
S?d Administracyjny (?????????? ?????????????????????? ???, ??????) ? ??? ?? 15 ????????? 2019 ?.,  
???????????? ? ?????? ?? 28 ????????? 2020 ?., ? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????

**UAB „?.“**

??????

**Dyrektor Izby Skarbowej w B.,**

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

?????????? ?? ??: L. Bay Larsen, ?????????????????? ?? ??????????, R. Silva de Lapuerta (?????????????),  
??????????????-?????????????????? ?? ??????, ? M. Safjan, ???????,

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

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

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

????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????:

- ?? UAB „P.“, ?? D. Kosacka, doradca podatkowy,
- ?? ??????????? ??????????????????, ?? B. Majczyna, ? ??????????????? ?? ???????????????????,
- ?? ?????????????????????? ??????????, ?? N. Gossement ? J. Szczodrowski, ? ?????????????????? ??  
??????????????????????,

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

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

??????????

1      ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 203 ?? ??????????  
2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????  
????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????,  
2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????????????????????

2      ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? UAB „P.“ (?????????? ??-?????????  
„P.“) ? Dyrektor Izby Skarbowej w B. (?????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?., ??????) ?????????  
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? (???)

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

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

3      ????? 203 ?? ?????????????? 2006/112 ??????????????:

„??? ? ??????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????“.

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

4      ????? 108, ?????????? 1 ?? Ustaw? o podatku od towarów i us?ug (?????? ?? ??????? ??????  
????????? ? ??????????) ?? 11 ????? 2004 ?. (Dz.U., 2004 ?., ?? 54, ????????? 535), ? ??????????????  
??, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (Dz.U., 2016 ?., ????????? 710) (????????? ??-  
????????? „????????? ?? ???“), ??????:

„???????? ????????? ?????????? ? ??????????? ???, ?????????????????? ??????????????? ?????,  
????????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??????“.

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

5      P. ? ?????????????? ? ?????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
????????????? ?????? ?? ???????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?  
????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????.

6      ??? ????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ??????? ??  
????????? ?????????????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????  
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???????, P. ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????  
????????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?????????????? ???.

7      ? ??? ?? 27 ??? 2014 ?. Naczelnik Urz?du Skarbowego w Bia?ymstoku (?????????? ??  
????????????? ??????? ? ??????????, ??????) ?????????????? ?????????????? ?? P. ?? ??? ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????? 2011 ?., ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 2011 ?. ?  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 108 ?? ??????? ?? ????. ?????? ?????? ?? ???????, ?? P. ?????  
?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ?? ??  
????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

8      P. ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????? Dyrektor Izby Skarbowej w B.  
(?????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?., ??????).

9 ? ??? ?? 2 ?????????? 2014 ?. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?. ??????? ????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? 27 ??? 2014 ?. , ??????? ????? ?? ??????? ?  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????  
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? . ?????? ????? ???  
??? ?????????? ??????????, ??? ???? ?????????? ?????????????????? ?? P. ?? ???.

10 ? ????? ? ? 2 ?????????? 2014 ?. ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?. ???????, ????  
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????, ?? P. ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ???????  
?? ?????????????????? ?? ??????. ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ? ??????? ?? ??????  
????????????????????????? ? ?????????? ?? ????????, ?????? ?? ?????????????? ?? P., ????? ????? ?????? ??????????  
?? ??????, ??-????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????. ?????????????????  
????????????????????? ?????????? ?? P. ?? ??????? ?? ???? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?  
????????????????? ?? ??????? ?? ????????. ?? ?? ?????????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ???????,  
?????? ? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ???.

11 ?????? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?? P. ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???  
?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?. ??????????????????  
?????, ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??  
????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?? ???????????????????????????????. ??? ??????? ?  
?? ?????????????????? ?? P. ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????????  
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ???.

12 P. ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?. ?????? Wojewódzki S?d  
Administracyjny w Bia?ymstoku (????????????? ?????????????????????????????? ??? ??????????, ??????), ?????? ?  
?????????? ?? 7 ?????? 2015 ?. ??????? ????? ???.

13 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?. ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ???  
????????????? ?????????????? ?????? Naczelny S?d Administracyjny (????????????? ?????????????????????????????? ???, ??????).

14 ? ?????????? ?? 17 ?????????? 2017 ?. ?????? ???, ?? ?????? ???????, ??????? ?????????????? ??  
Wojewódzki S?d Administracyjny w Bia?ymstoku (????????????? ?????????????????????????????? ???, ?????????????)  
?? 7 ?????? 2015 ?. , ?????? ???????, ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??  
????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ??  
????????????????? ?? P. ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?  
?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????.

15 ? ?????????? ?? 19 ??? 2017 ?. Wojewódzki S?d Administracyjny w Bia?ymstoku (?????????????  
????????????????????????????? ???, ??????????????) ?????????????? ?????????? ?? P., ? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????.

16 P. ??????? ?????????????? ??????? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????  
?????????????????. ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? 6 ?????????? 2003 ?. , Auto Lease Holland  
(C?185/01, EU:C:2003:73), ? ?? 15 ??? 2019 ?. , Vega International Car Transport and Logistic  
(C?235/18, EU:C:2019:412), ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? P. ??  
????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??  
????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ??  
????????????? ?????? ? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ? ??? ? ??????.

17 ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? P. ?

?? ??????? ????????????? ????????????? ??????? ??? ??????????????. ????????? ?????????? ????? ?????????????????? ?? P. ?? ????????????????? ????? ????????? ????????? ?????????? ?? ??????? ?? ????????????? ??????????? ??????? ??????? ??????????? ?????????? ??????????. ?????????? ????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ??? ????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????? ??????????? ??????????? ?? ???????, ?????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????????????? ????????????? ?????????? ?? ???????.

18 ?????? ????? ?????????????? ????????????? ???????????, ?? ??? ??????? ?? ??? ?????????? P. ? ??????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ??????????????????????, ?? ?? ? ????????????? ?? ????????????? ?????????????? ???????????. ????????????? ????????????? ?? P. ????????? ? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ? ??????.

19 ?????? ????? ????? ?????????????? ???????????, ?? ??????????? ??????? ? ?????????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? P. ?? ??? ?? ?????????, ??? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, P. ? ??????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???, ?????????????? ?? ???? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???????.

20 ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? P. ?? ? ????? ??????????????????, ??? 2011 ?. ?? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ????????????? ?????????? ? ?????????? ??? ? ??????? ????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 108, ?????????? 1 ?? ??????? ?? ???, ?????? ?????????????????? ????? 203 ?? ????????????? 2006/112, ?????????? ?? ???????.

21 ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ???, ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????, ??????????? ?? ?????????????????? ?????????? ????????. ??? ????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????? ??? ? ??????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? P. ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ?????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????

22 ?????? ????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ??????????????????????, P. ? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ??????? ?????????????? ?? P. ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? P. ?????????.

23 ??? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????????? ? ??? ??? ???? ? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?? P. ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????. ??????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ????? 108 ?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? P. ?????????, ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ???, ??? ? ? ?????????????? ?????????? ? ??? ?? ??? ? ??? ???????.

24 ??? ??? ???????????? Naczelný Súd Administracyjny (????????? ?????????????????????? ???) ??????? ?? ??? ?????????????????????? ? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ???????:

„??????? ?? ??? 203 ?? [???????????? 2006/112] ? ??????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ????? 108, ?????????? 1 ?? [????????

?? ???] ?? ?????????? ?? ??????? ? ??????????? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????????????  
????????????????????? ???, ???:

— ??????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ? ? ?????????? ? ????????? ??????, ?  
?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ????? ??????????????  
? ?????????????? ?????????? ? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ??????????  
?????? ??????????? ?? ? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????????? ?? ??????,  
???????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?

— ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ????? ?????? ?? ??????? ??  
?? ?? ?????????????? ????? ?? ? ?? ? ?????????? ??????????? ????? ?????????????????? ?? ??????  
????????????????????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????“.

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

25 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ????? ?????  
203 ?? ????????????? 2006/112 ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ??????????????? ?? ???  
????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ?????? ??  
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????  
????????????? ?? ????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ????????? ??  
????????????????? ?? ????? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ????? ?????? ? ???  
??????????, ?? ????? ?? ?????????? ?????????????, ????? ?????????? ??????????????????

26 ?????????? ????? 203 ?? ????????????? 2006/112 ??? ? ??????? ?? ?????? ?????, ??????  
????????????? ?? ?? ??????????. ? ????? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ??????????? ?? ???????????  
?????? ?????????????? ? ??? ???, ?????????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???????????  
????????? (????????? ?? 8 ??? 2019 ?, EN.SA., C?712/17, EU:C:2019:374, ?. 26).

27 ?????? ??????????????, ?? ????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??  
????????? ?????????, ?????? ????? ?? ??????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??  
?????????????? (????????? ?? 11 ????? 2013 ?, ??????????????, C?138/12, EU:C:2013:233, ?. 24).

28 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??  
????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ??????????????????  
????????????, ????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????  
????????????????????? ????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?? ??  
?????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??? — ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ???,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ??????? (????????? ?? 11 ????? 2013 ?, ??????????????,  
C?138/12, EU:C:2013:233, ?. 28 ? 29 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

29 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ??????? ??????????????????????????  
????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????. ????? ????? ??????????  
????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????,  
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????? ??  
????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? (????????? ?? 2 ??? 2020 ?, Terracult,  
C?835/18, EU:C:2020:520, ?. 25 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

30 ?? ?? ??????? ??-????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???,  
?????? ? ??????????????, ?? ????????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????  
?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????????????? ?? ? ?? ?? ?????? ??????????????  
?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ??  
?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? (????????? ?? 2 ??? 2020 ?, Terracult, C?835/18,

31. 2020. gada 27. oktobra spriedumā (2020/C 441/02), 27. punkta 2. daļā, Tīrtojamā, C-835/18, EU:C:2020:520, 27. punkta 2. daļā (2020/C 441/02).

32. 2020. gada 27. oktobra spriedumā (2020/C 441/02), 27. punkta 2. daļā, Tīrtojamā, C-835/18, EU:C:2020:520, 27. punkta 2. daļā (2020/C 441/02).

33. 2020. gada 27. oktobra spriedumā (2020/C 441/02), 27. punkta 2. daļā, Tīrtojamā, C-835/18, EU:C:2020:520, 27. punkta 2. daļā (2020/C 441/02).

34. 2020. gada 27. oktobra spriedumā (2020/C 441/02), 27. punkta 2. daļā, Tīrtojamā, C-835/18, EU:C:2020:520, 27. punkta 2. daļā (2020/C 441/02).

35. 2020. gada 27. oktobra spriedumā (2020/C 441/02), 27. punkta 2. daļā, Tīrtojamā, C-835/18, EU:C:2020:520, 27. punkta 2. daļā (2020/C 441/02).

**2020. gada 27. oktobra spriedumā (2020/C 441/02)**

36. 2020. gada 27. oktobra spriedumā (2020/C 441/02), 27. punkta 2. daļā, Tīrtojamā, C-835/18, EU:C:2020:520, 27. punkta 2. daļā (2020/C 441/02).

2020. gada 27. oktobra spriedumā (2020/C 441/02), 27. punkta 2. daļā, Tīrtojamā, C-835/18, EU:C:2020:520, 27. punkta 2. daļā (2020/C 441/02).

**2020. gada 27. oktobra spriedumā (2020/C 441/02), 27. punkta 2. daļā, Tīrtojamā, C-835/18, EU:C:2020:520, 27. punkta 2. daļā (2020/C 441/02).**

???????????

???????

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