

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

24 ???? 2022 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
— ????????????? 2006/112/? — ???? 9 — ?????????????????????? ???? — ????????? 295 ? 296 —
????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????????????????? ?????????, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????????????? — ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????????????????????? ???? ? ???? ? ? — ?????? ? ???? ? ? ?????????????? ? ?
???????? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????, ? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? — ?????? ? ?
???????? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ????
????????? ?????????“

?? ???? C?697/20

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ? ???? ???? ???? ???? 267 ???? ? ? Naczelný
S?d Administracyjny (????????? ?????????????????????? ???? ???? ???? ? ? 22 ???? 2020 ?.,
????????? ? ???? ? ? 21 ?????????? 2020 ?., ? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ???? ?

W.G.

??????

Dyrektor Izby Skarbowej w L.,

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

???????? ? ? ??: I. Ziemele, ?????????????????? ? ? ?????????, T. von Danwitz ? A. Kumin (?????????????),
??????,

????????????? ??????????: N. Emiliou,

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

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

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

- ? ? W.G., ? ? T. Mi?ek, doradca podatkowy,
- ? ? Dyrektor Izby Skarbowej w L., ? ? M. Ko?aci?ski,
- ? ? ?????????? ??????????????????, ? ? B. Majczyna, ? ?????????????? ? ? ?????????????????,
- ? ? ?????????????????? ?????????, ? ? L. Lozano Palacios ? M. Siewierska, ? ?????????????? ? ?
????????????????,

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

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

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

??????????

1 ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 9, 295 ? 296 ??
????????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7, ?????????????? ??-????????????? „????????????????? ?? ???“).

2 ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? W.G. ? Dyrektor Izby Skarbowej w L.
(????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?., ??????) ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????
(???) ?? ?????? ?????????? ?? 2011 ?.

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

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

3 ????? 9, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????:

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

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

4 ??? XII ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? „????????????????? ?????????“, ?????????? ??-
????????????????? ?????? 2, ?????????????????? „??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
?????????????????????“ ? ?????? ?? ?????????? ?????????? 295—305.

5 ????? 295, ?????????????? 1 ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????:

„?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????“

1) „????????????????? ??????????????????“ ?????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ??????, ?????????? ??????????
?? ?????????????? ? ??????????????????, ??????????, ??? ?????????? ??????????????????;

2) „?????????????????, ??????????, ??? ?????????? ??????????????????“ ?????????????? ?????????????????????, ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????????, ?????????????? ?
????????????????? VII;

3) „????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????“ ?
????????????????? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????;

[...]“.

6 ????? 296, ?????????????????? 1 ? 2 ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????:

„1. ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????
?? ???, ??? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ? ????????? 1, ??? ?????????????????? ?? ??????????“

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

2. ????? ?????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????????, ?? ??????
???????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ??? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????
281, ????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????“.

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

7 ?????????? ??? 15 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?? ?????? ??????
????????? ? ??????????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U. ?? 2004 ?., ?? 54, ????????? 535) ?
????????????? ??, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (????????? ??-?????????
„????????? ?? ???“):

„1. ?????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?????, ?????????????????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? 2, ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ????? ??????????.

[...]

4. ?? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ????? ??????????????, ???????
??? ?????? ?????????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ???????, ?????? ???????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 96, ?????????? 1.

5. ?????????????????? ?? ?????????? 4 ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????,
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ? ??????????, ?????? ?????????? ??????
?????????? 4.

[...]“.

8 ?????????? ??? 43, ?????????? 1 ?? ?????????????? ??????:

„????????????????? ?? ?? ??????????????:

[...]

3) ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
?????????;

[...]“.

9 ??? 96 ?? ?????????????? ?????? ??????????????:

„1. ?????????????? ? ??? 15 ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????, ?????????? ? ??? 5, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 3.

2. ?? ?????????????????? ?????, ?????????? ? ??? 15, ?????????????? 4 ? 5, ?????????????? ??
????????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???

??????????????.

27 ? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??? 295, ???????? 1 ??
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?
???? 296, ????????? 1 ?? ??? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?? ?? ?????????????? ??, ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ? ????????? 2 ?? ??????, ?? ?????? ??????? ??????
???? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????????, ?? ?????? ??-????????? ??????????????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????.

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

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

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

31 ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????????, ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????

32 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????,
????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ??, ?????????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?? (????????? ?? 4 ??? 2020 ?, C.F. (????????? ?????????), C?430/19,
EU:C:2020:429, ? 42 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????????????????? ? ??????????
????????????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ??????
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? (?? ?
????????? ?????????? ?? 11 ??? 2020 ?, SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, ? 39 ? ??????????????)

