

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

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

??? 29?? ????????? 2023 (\*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/?? – ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? – ?????? ?????????????? – ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????»

????? ????????? C?108/22,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 26?? ????????????? 2021, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 16 ????????????????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

**Direktor Krajowej Informacji Skarbowej**

?????

**C. sp. z o.o.**, ??? ??????????????,

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

????????????? ??? ????? M. Safjan, ?????????? ??????????, N. Jääskinen ??? M. Gavalec (????????????), ??????????

????????? ??????????????: ?. ????????

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

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

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

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? O. Serdula, M. Smolek ??? J. Vlá?il,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. Habiak ??? ??? ??? J. Jokubauskait?,

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

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

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

1 ? ??????? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????



«?? ?? ????????, ??? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????  
????, ?????????????????????? ??? ????? ??????????????? ?????? ??? [?????????????] ??????????????, ?  
???????? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ??????  
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 153.

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

7 ?? ?????? 310 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????:

«?? ?????? ??? ???, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????  
????????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 307 ??? ??????????  
?????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ???????  
??????..»

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

8 ?? ?????? 119 ??? ustawa o podatku od towarów i usług (?????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??????????????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U. ????. 54, ????. 535, ??? ??????: ??????  
????? ???), ?????????????? ?? ??????:

«1. ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ???  
?????????????? ??? ??????????????? 5.

2. ?? “?????????????” ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????? 1 ?????????? ? ?????????? ?????????  
??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????, ??? ???  
????????????????? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????, ?????  
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? “????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????????” ??????????  
?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????, ?????????? ? ??????????????, ? ?????????  
?????????????????, ?? ??????????, ? ?????????????.

3. ?? ?????????????? ??? ??????????????? 1 ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???  
????????????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????? ?????? ??????:

- 1) (?????????????????)
- 2) ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????
- 3) ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
- 4) (?????????????????)

[...]».

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

9 ? C., ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ???, ?????? ?????????????????  
????????????????????? ?? «????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??????????????????». ???  
?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????? ??????? ??????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ???

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

10 ?????????? ??? ? C. ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????? ???  
??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????  
???, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???.

11 ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????  
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??  
????????????????? ??? ??????????. ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? C. ??????????  
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????????. ? ?????? ?????? ?????? ? C. ?????????????? ???  
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??  
????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ???  
????????? ??? ?????????? ??????????????????.

12 ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? 27 ?????????? 2017, ? ?????????????? ?????  
????????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ? C., ? ?????????????? ?????????????? ??????????  
????????????????? ??? ?? C. ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? «????????????????? ??????????????», ? ??????  
????????????????????, ???' ?????????, ??? ?????? 119 ??? ?????? ?????? ????. ??????????????????, ?  
????????????????? ?????? ?????????, ???' ?????????, ???, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????,  
????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????  
????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????. ?????????, ?? ?????????????? ???  
????????????? ? C., ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????.

13 ? C. ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? Wojewódzki Sąd Administracyjny  
we Wrocławiu (????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? Wrocław, ??????????), ??  
?????, ?? ?????????? ??? 16?? ?????????????? 2017, ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????  
??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? C. ?????????? ?? ?????????????????? ?? «????????????????? ??????????????»,  
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? 119 ??? ?????????? ?????? ????. ?? ?? ??? ?????????????????  
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????  
????????? ??????????????, ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????  
????????? ?????? ?? ?????????? 306 ??? ?????????? ???, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????.

14 ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? Naczelny  
Sąd Administracyjny (????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ??????????), ?????? ??? ??????????????  
????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??  
????????? 119, ?????????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???, ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ???  
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??  
«????????????????? ??????????????». ?????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????????? ?????????????????? ??' ?????????? ???  
????????????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?? ?? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????  
????????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???  
????????????????? ?????????????.

15 ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???, ??????????????????  
?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???  
????????? 119 ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????, ?? ?????????? 306 ???  
????????????? ????. ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????????  
????? ??? ?????????? ?????????????????? ???' ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? 306  
????? 310 ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???  
????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????. ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???





29 ?? ??????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ? C. ?????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????. ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???  
??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ???? ?????????????? ??? ??? ?????????  
26 ??? 28 ??? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????  
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????????. ?????????, ?????????, ???????  
??????, ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??' ??????  
?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ???? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????  
????????? ?????????????? ???????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 21 ???  
????????????? ?????????????.

30 ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?  
????????????? ??? ?? ?????? 306 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????????  
????? ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???????  
????????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ???  
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ??????????????  
?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????????

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

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

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

**?? ?????? 306 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006,**  
**????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ???????,**

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

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

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

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