

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

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

???????? ?? ???? (o??? ??????)

30 ?????? 2024 ??????(\*)

„???????????????? – ????? ????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) –  
???????????? 2006/112/? – ????? 203 – ????????????? ?? ????????? – ?????, ?????? ????????????? ??????  
??? ????????? – ????? – ??????? ?? ??? – ????????? ?????????, ??????????? ?? ??????????, ?????? ?  
????????? ?????????? ?? ????? ?????????????????? ??? ????????? ????????? ? ??? ????????? ?????????? –  
???????????? ?? ?????? ?? ??????????????????“

?? ???? C-442/22

? ????????? ????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ????? 267 ????? ?? Naczelný  
S?d Administracyjny (???????????? ??????????????????????????????, ??????) ? ??? ?? 26 ??? 2022 ?,  
???????????? ? ?????? ?? 5 ??? 2022 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**P sp. z o.o.**

??????

**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie,**

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

**Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców,**

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

????????? ?? ??: N. Piçarra, ?????????????????? ?? ??????????, K. Jürimäe (?????????????), ?????????????????  
???????? ?????????, ? M. Safjan, ???????,

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

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

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

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

- ?? P sp. z o.o., ?? B. Przeciechowski, adwokat, ? I. Skrok, doradca podatkowy,
- ?? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie, ?? B. Ko?odziej ? T. Wojciechowski,
- ?? Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców, ?? P. Chrupek, radca prawny,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? J. Jokubauskait? ? M. Rynkowski, ? ?????????????? ??  
????????????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ????????, ?????????????? ? ???????????  
????????????? ?? 21 ??????????? 2023 ?.,

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

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

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

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? P sp. z o.o. (?????????? ??-?????????  
„?????????????? P“) ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie (?????????? ?? ??????????? ??  
????????????? ?????????????????? ? ???????, ??????) (????????? ??-????????? „?????????????  
????????????????????“) ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???),  
????????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? P. K., ?????????????? ?? ??????????????? P.

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

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

3 ???? 9 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

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

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

2. ?????? ???????, ?????????? ? ?????????? 1, ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????  
?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????  
??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????? ??  
????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? [????????????????? ?????????], ?? ?????? ??  
????????????????????? ?????“.

4 ?????????? ???? 167 ?? ???? ?????????????:

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

5 ???? 203 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????:

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

6 ?????????? ?? ????? 205 ?? ??????? ?????????????? ? ???????????:

„???, ?????????, ????????? ? ????????? ?? 193—200 ? ????????? 202, 203 ? 204, ?????????? ????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????, ?????????? ?? ?????? — ?????? ?? ???, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???“.

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

7 ??? 108, ????????? 1 ?? Ustawa o podatku od towarów i us?ug (????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U., 2011 ?, ? 177, ????????? 1054), ? ?????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ?????? ?????????????????? ??? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????:

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

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

8 ??? ?????????? ?? 2001 ?. ?? 2014 ?. ?????????????????? P, ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ??-????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????? 2005 ?. ?? P. K., ?????????? ?? ?????? ?????????????.

9 ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?? ????????? 2010 ?. ?? ?????? 2014 ?. ?????????????????? ?????????????? ? ????????? 1 679 ?????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? 1 497 847 ?????????? ?????? (?????? 319 254 EUR) ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ????. ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? P, ? ?????????????????????? ?? ??? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????.

10 ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? P. K. ?????????????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? P. ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????, ? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? P. K. ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????

11 ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? P. K. ?????? ?????????????? ?????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? P, ? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ??? ??? ?????????????????? ?? ?? ??????????. P. K. ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? P, ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????????? ?????? (????????? ??-????????? „????“) ?? ?????? ?????????????.

12 ?? 24 ??? 2014 ?. P. K. ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????

13 ??? ?????????????? ?????????? Naczelnik Urz?du Skarbowego (????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????) ?????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? P ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ????????? 2010 ?. ?? ?????? 2014 ?.

14 ? ?????????? ?? 31 ?????????? 2017 ?. ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????. ?? ?????????, ?? ?????????????????? P ?? ? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ??????????????????







???????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ????? ?????????? ???, ?? ????????? ?? ????? 203  
?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????????? ?????? ????????????? ? ?????????? ?????????? ???, ?  
???????????????? ? ????????????????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? 203.

33 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??  
?????, ?????????????? ??? ?????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????  
????????????????, ?? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????  
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? (????????? ?? 27 ????????????? 2007 ?, Teleos ?  
??., C-409/04, EU:C:2007:548, ?. 65 ? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C-80/11 ? C-  
142/11, EU:C:2012:373, ?. 54).

34 ?? ????? ??????? ?????? ?????? ????? ? ?????????????, ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ??? ??????, ?????????? ?????????????? ?? ??????, ??????? ?????????????????????  
?? ?????????????? ??????, ?? ??????? ?????? ?????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ??????  
???? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? (????????? ?? 21 ??? 2012 ?,  
Mahagében ? Dávid, C-80/11 ? C-142/11, EU:C:2012:373, ?. 60).

35 ????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ? ?????? 29 ?? ?????????????? ?????????,  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?? ?????? 203 ?? ?????????????????? ?? ???,  
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ??????????, ??-????????????? ??????? ?? ?????  
????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ? ?? ??????  
?? ?????????? ??????????????. ? ?????? ??????? ?????? ??????????????, ?????? ? ??????????????????????  
????? ?? ??, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????, ??? ?? ? ?????????? ?????????? ??????????  
??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????  
????????????????????????? ?????? ?? ??, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????. ??? ?????  
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ????  
?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????????, ?? ?????????? ??  
????? ?????? 203.

36 ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????, ?? ?? ??????????  
????? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????????  
?? ?????????? ??????????, ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ??? ??????, ? ?????????? ??????????  
????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????. ??? ?? ? ?????????????? ?????,  
????????????????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????  
203 ?? ?????????????????? ?? ???.

37 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??  
????????????, ?? ?????? 203 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????  
????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???, ?????  
? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????, ???  
????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??  
????????, ?????? ?????????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????? 203, ?????? ??????? ??????????????  
????????????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ??????????  
????????????????? ?? ?????? ??????????

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

38 ? ?????? ?? ?????????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????  
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????  
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ???????????,

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

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

????? 203 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ???????  
???????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ???????????

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

???????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????????  
(????) ? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???, ????? ? ?????????????? ?????????????????? ??  
????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????, ??? ??????????? ?? ?????????????? ? ???  
????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????, ??????? ?????????????  
????, ?? ?????????? ?? ??????? 203, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????????????? ????? ??  
? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????  
?????????????

?????????

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