

?? ????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????
 ????????????????? ?? ????????? ?????? ?????? ?? ?? ???????????? ? ?????? ????.
 ?????????????? ?????? ?? ????????????????? ?? 180 ???, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
 ?????????????????????? ????, ? ?????? ?????????????????????? ????, ?????????? ?????? ???????
 ?????? ??-????? ?? 12 ??????, ?, ?? ???? ??????, ???? ???? ??-????? ?? ??????????????
 ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?? ????? — ?? ???? ??-????? ?? ??????????? ??
 ?????????????? ?????????????????????? ???? ????, ? ????, ??? ?? ? ?????????? ?????????????????? ??
 ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????? ? ??????????? ?????? ?

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

???????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ??????????????,
? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? 60-?????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????
?????????????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?
????????????????? ?????????????. ??-????????????, ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ????? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ????? ?? ?????????????????, ?????? ?????-?? ?? ???????????
????????? ?????????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
?????????????? ??????????. ? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????
?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????
?? ??????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ? ??????????????? ?? 180 ??? ??
????????????????? ????? ?? ??????? ? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
??????????????????.

(??? ?????? 24, 26, 27, 29—33, ?????? 1 ?? ??????????????)

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

10 ??? 2008 ??????(*)

„??? — ?????????? 67/227/??? ? 77/388/??? — ?????????? ??????????????????, ? ?????? ??
????????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? — ?????????? ??
????????? ?????????????? ? ?? ????????????????????? — ?????????? ?????? ?? ??????????“

?? ????? C?25/07

? ??????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ????? 234 ?? ?? Wojewódzki
S?d Administracyjny we Wroc?awiu (?????) ? ??? ?? 11 ????????? 2006 ?, ????????? ? ????? ??
25 ??????? 2007 ?, ? ????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Alicja Sosnowska

??????

Dyrektor Izby Skarbowej we Wroc?awiu O?rodek Zamiejscowy w Wa?brzychu,

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

????????? ?? ?? :??? P. Jann, ?????????????? ?? ??????, ??? A. Tizzano (????????????), ??? A. Borg
Barthet, ??? M. Ileši? ? ??? E. Levits, ??????,

????????????? ??????????: ??? J. Mazák,

?????????: ??? B. Fülöp, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ? ? ?????????????? ??????????? ?? 22

??????? 2007 ?.,

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

– ?? ????? Sosnowska, ?? ??? M. Sworobowicz, doradca podatkowy,

– ?? ?????????? ??????????????, ?? ????? E. O?niecka-Tamecka ? ????? H. Majszczyk, ????? ?
?? ??? M. Jarosz, ? ???????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ????? K. Herrmann ? ??? D. Triantafyllou, ?
????????????? ?? ?????????????????,

???? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????, ?????????????? ? ??????????
????????????? ?? 26 ?????????? 2008 ?.,

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

?????????

1 ?????????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ????? ??????, ?? ?????????????? ?? ????? 5,
?????? ??????? ?? ??? ??????? ? ????? 2 ?? ?????? ?????????? 67/227/??? ?? ?????? ?? 11 ?????
1967 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????-?????? ???????
?????? ?????? ??????? (?? 71, 1967 ?., ??? 1301), ?????????? ? ?????? ??????????? 77/388/???
?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????-?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, ??? 1, ?????????? ??-????????
„????? ??????????? ???“), ? ????? 18, ?????????? 4 ?? ?????? ??????????? 77/388, ?????????? ?
????????????? 2005/92/?? ?? ??????? ?? 12 ?????????? 2005 ?????? (?? L 345, ??? 19, ??????????
??-????????? „????? ?????????????? ???“). ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ????? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? ???.

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Sosnowska (?????????? ??-
????????? „????????????????????“) ? Dyrektor Izby Skarbowej we Wroc?awiu O?rodek Zamiejscowy w
Wa?brzychu (?????????? ?? ??????????? ??????? ?? Wroc?aw, ?????????? ??-????????? „????????????“) ?
????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????
?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „???“).

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

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

3 ???? 2 ?? ?????? ?????????????? ??? ??????:

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

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

8 ???? 97 ?? ?????? ?? ??? ??????????:

„1. ?????????? ? ??? 15 ?????????????????? ???, ????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??, ?? ??????, ????? ?? ?????????? ??????
????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ? ??? 96 ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????.

[...]

5. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ? ??? 5 ?????????, ??? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?? ??-????? ?? 12 ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? 1
????????????? ? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?? — ??
[????????? ??-????????? „?????? ?????????????????? ???“], ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ? ??????, ?????????? ? ??? 87, ?????????? 2 [...], ?? ?????????? ?? 180 ???. [...]

6. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ????????? 5 ?????????????????? ???, ?????
????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ??? 87, ????????? 2—6, ??
????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????, ??????? ?????? ?? 12-?????
?? ?? ?????? ??????????, ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ??????
????????????? ? ? ?????????? ? ??? ?????????, ?????????????????? ????????? ?????????,
????????????? ??? ??? — ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???.

7. ?????????????? ?? ????????? 5 ?? ?? ?????? ? ??????, ??? ?????? ?????????????????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? i) ?????????????
??? ii) ?????????????? ?????????, ??? ??? iii) ?????????? ?????????? ? ?????? ?? 250 000 PLN,
????????? ??-????????? „?????????????????“.

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

9 ? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? 2006 ?. ?????????????????? ??????? ??????????
????? ? ?????? ?? 44 782 PLN. ?????????????? ?? ?? ??? 18, ????????? 4 ?? ?????? ??????????,
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?widnica ?? ? ?????????????? ??? ??????????
????? ? 60-?????? ???, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ???.

10 ?? ?????????? ??? 87, ?????????? 1 ? 2 ? ??? 97, ?????????? 5 ? 7 ?? ?????? ?? ???
????????????? ?????????????????? ?? ?widnica ?????????? ??????? ?. ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
? 60-????????? ???, ?????? ??? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ??-????? ?? 12 ?????? ?
????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? „?????????????“ ?? ??????? ??
????????????? ??? 97, ?????????? 7, ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????? ? ??????????
?????, ?? ?? ?????? ?????????????????????.

11 ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? Dyrektor, ??????
????????????? ?????????? ?? ??????.

12 ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????
Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu, ?????? ??? ?? ?????????? ? ??????????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????

„1) ??? 5, ????????? 3 ?? ??? ?????? ? ??? 2 ?? [????? ?????????? ???] ? ? ??? 18,
????????? 4 ?? [????? ?????????? ???] ?????????? ?? ?? ?????? ?????????-?????? ??????? ??

?????, ?? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????, ? ?? ? ? ?????? ?? ??-????? ?????????????? ??????, ?
????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?
????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
(??, ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? 19
?????????? 2000 ?, ?? ??? Ampafrance ? Sanofi, C?177/99 ? C?181/99, Recueil, ???, I?7013,
????? 62; ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??, ??????? ?? ??? Molenheide ? ??.,
????????? ??-????, ????? 51).

25 ????? ????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ????? 20 ?? ?????????????? ???????.

26 ??????? ?? ??? ? ? ?????????? ? ?????, ?? ??? 97, ????????? 5 ? 7 ?? ?????? ??
?? ? ? ?????????? ?? ? ? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ???, ???
?????? ?? ??? ??????????????? ? ? ?????? ??????? ?? ??? ? ? ??????? ??????? ?? ? ?
?????????? ?? ??????

27 ?? ????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????? ? ????? 17 ?? ??????????????
????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ? ? ?????????????? ?
????????? ???. ???????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??? ? ? ???????????, ?????? ??
?????????????????? ?? 180 ???, ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???, ? , ?? ???
??????, ??? ???? ??-????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??, ? ?? ?????? —
??? ???? ??-????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ???? , ? ??? ????
????????? ?????? ?? ?????????????? ???????????????, ?????????????? ?? ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?
?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ??????

28 ????? ????? ??????? ?????? ??? ? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ?? ??? 87, ????????? 2 ?? ?????? ?? ???, ???
?????? ?? ???????, ?? ??????? ??-????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?
? ?? ? ? ?????? ?????????????????? ???????????, ?? ?????? ?????? ?? 60 ???, ? ?????
????????????????????? ?????? ?? ? ? ???????.

29 ?????, ?? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? 97, ????????? 7 ?? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ? ? ?????????? ??????????????, ? ??? ? ?
????????? ?? ?????????? 60-?????? ???, ?? ? ? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???,
?????? ?? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??????????????

30 ????????, ?????? ?????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????????????????
???? ? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?
????????????????????????? ??? ? ? ?????????????? ??????????

31 ??-??????????, ? ?????????????? ? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ????? 17
?? ?????????????? ??????? ??????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ? ??????????????, ?????? ???-?? ? ? ??????????
?????? ??????? ? ?????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ???
????????????? ???????.

32 ? ?????????????????? ?? ? ? ??? ? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ??? ? ?
?????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? 180 ??? ? ?
????????????????? ??? ? ? ??, ? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?

39 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????
 ????? ????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ????????????????????? ????? ?????????????????
 ??????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ?????, ?????????? ?? ????? ?? ??????????????
 ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????,

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

1) ???? 18, ????????? 4 ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977
??????? ???????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????????-???????
????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????: ?????? ????????? ???????, ?????????? ? ?????????? 2005/92/?? ?? ?????? ?? 12
????????? 2005 ??????, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????
??????? ???????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ??? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????? ?
????????????? ?? ??????, ?????????? ?? 60 ?? 180 ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????,
?????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? 250
000 PLN.

2) ????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
„????????????? ?????? ?? ?????????????“, ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????? ???????? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 27, ?????????? 1 ??
????? ?????????????? 77/388, ?????????? ? ?????????????? 2005/92.

?????????

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