

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

??? 16?? ????? 2013 (*)

«????? ????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? – ????? 66, ????????? ?? ??? ?? – ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? – ???? ?????? ?? ?????????? – ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? 30? ?????? ???? ??? ?????? – ?????????????? ?????? ??? ?????????????»

???? ?????? C-169/12,

?? ?????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????), ?? ?????? ??? 4?? ????????????? 2012, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 10 ?????????? 2012, ??? ?????????? ??? ??????

TNT Express Worldwide (Poland) sp. z o.o.

????

Minister Finansów,

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

????????????? ??? ??? M. Berger, ?????????? ??????????, A. Borg Barthet (?????????) ??? E. Levits, ?????????,

????????? ??????????????: M. Wathelet

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

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

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

– ? TNT Express Worldwide (Poland) sp. z o.o., ?????????????????? ??? ??? Z. Modzelewski ??? M. Militz, ?????????????,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. Szpunar ??? B. Majczyna,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. Hottiaux ??? C. Soulay,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 66, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? 2006/112/? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1), ???? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2008/117/? ??? ?????????????, ??? 16?? ????????????? 2008 (?? L 14, ? 7, ??? ?????:

?????? ???).

2 ? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?????? TNT Express Worldwide (Poland) sp. z o.o. (??? ????: TNT) ??? Minister Finansów (????????? ??????????????), ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ????: ???).

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

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

3 ??? ???? ?????????????? ?????? 24 ??? ?????????? ???:

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

4 ??? ???? 63 ??? ?????????? ??????:

«? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ? ??? ??????? ??????????»

5 ??? ???? 64 ??? ?? ??? ?????:

«1. ?? ?????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 14, ?????????????? 2, ?????????? ?), ?????? ??? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????»

2. [...]

?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????, ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????????? ??????????»

6 ?? ?????? 65 ??? ?????????? ??? ??????? ?? ??????????:

«?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????? ? ??? ??????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????»

7 ?? ?????? 66 ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????:

«????? ?????????????? ??? ?? ?????? 63, 64 ??? 65, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ??????????????»

?) ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????,

?) ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????,

?) ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????, ?????? ??????????

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

[...]»

8 ????? ?? ?????? 167 ??? ???????? ??????:

«?? ?????????? ?????????? ?????????? ????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????»

9 ? ??????? 2010/45/EE ??? ????????????, ??? 13?? ???????? 2010 (?? L 189, ? 1),
????????????? ?????? ??????? 2006/112 ??? ?????? 167?, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????
????????????? ??????? ?????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? 31 ?????????????? 2012 ???
?? ?????? ?????? ?? ????????????

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????? ??????, ??? ??? ??????? ? ??? ??????????????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 66 ?????? ??, ?????????????? ??? ?????? ? ??? ??? ??
?????? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????
????????????? ???.

?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????????
??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ???
????????????? ??? ??????? ??????, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????? ?????? ?????????? ??? ?????? 288. ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????? ???
500 000 ?????? ? ?? ?????????? ??? ??????? ??????????. ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ??? ??? ?????? ??? 2 000 000 ?????? ? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??????? ???
????????????????? ?? ??? ?????????? ????. ???????, ? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? 31? ?????????????? 2012 ?????? ??
?????? ?????????????? ??? 500 000 ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????.

?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ???' ?????????????? ??? ??????? ??????????»

H ??????????? ?????????????????? ??????????

10 ?? ?????? 19, ?????????????? 1, 4 ??? 13, ??????? 2, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ???????
??? ??? ?????????????? (ustawa o podatku od towarów i usług), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U.
?????. 54, ??? 535, ??? ??????: ?????? ?????? ???), ??????? ?? ???????????:

«1. ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2 ??? 21, ?????? ??? ??? ??????? 14,
????????????? 6, ??? ??????? 20 ??? ??? ??????? 21, ?????????????? 1, ? ?????????????? ???????
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????? ??? ???????????.

[...]

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

[...]

13. ? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ??????:

$$[\dots]$$

2) ??? ????????? ????????? ? ?????? ??? ????????? ??? ?? ????????? ????? ??? 30?
 ?????? ??? ??? ?????? ????????? ??? ?????????? ??????????;

a) ????????? ????????? ???? ?????? ????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ? ?? ???????????
 ?????? ? ?? ????? ????????????? ??????? ? ?????????? ??????????, ? ?? ?????????? ? ?? ??????????
 ? ?? ?????????????,

b) ?????????? ?????????? ??? ??????????????,

c) ????????? ??????????? ?? ????????? ??? ????????? ???????,

d) ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????»

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

11 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????, ? TNT, ?????? ?????????????
 ?????? ?????????????? ??? ???????? (??????), ?????? ?????????? ??????????
 ????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ??????????.

12 ? TNT ?????? ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ???
 ?????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??????????
 ?? ?? ?????????? ??? ??? ??????????. ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????????????
 ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??
 ?????????????? ??????????? ??????? ? ?????????? ??????????? ?? ????????????? ??
 ??????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? 7, 14 ? 21 ?????? ??? ?? ??????????
 ?????????? ?? H TNT ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
 ?????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
 ????,

[illegible]

14 ??? ?????? ????, ? TNT ?????? ??? ??? Minister Finansów ?????? ?????????? ?????? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ? ?? ????? ?????????? ????????????, ?????? ??? ?????? 19, ??????????? 13, ?????? 2, ??? ?????? ???? ???, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????, ??? ??? ?????? ?????? ?????????? 30 ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???????????, ?, ?? ?????????? ??????????? ????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ????????? ?? ?? ?????? 19, ?????????????? 4, ??? ?????? ???? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 19, ?????????????? 3, ??????? 2, ??? ?? ???? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 66 ??? ?????????? ???.

15 ?? ??????? ??????????? ????? ?? 14?? ??????????? 2009 ? Minister Finansów ??????

????????? ?? ???? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????
(???????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????
????????) ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????, ??
????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??
???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????
?????????, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????
?? ??????????;»

?? ?

21 ?? ?? ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ??, ?? ?? ?????? 66 ?? ??????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??
????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ???
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? 30
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????.

22 ??????????????, ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????????
????????????, ?????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????
?????. ?? ?????? 63 ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??, ?????????? ?? ?
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ???????????.

23 ?????????, ?? ?????? 66 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????
?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????, ????: ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?, ?????????? ?????????? ????????????? ? ?
????????????? ?????????????????? ?????????? ??, ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????????? ???????.

24 ?????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 63 ?? ???????
??, ?? ?????? 66 ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? (??., ???' ?????????,
????????? ?? 7?? ????????? 2013, C-19/12, Efir, ????? 31)

25 ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? (??, ?????????? ?? 26?? ??????????
1995, C-144/94, Italitica, ????????? 1995, ? I-3653, ????? 15), ??????????, ?? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 66, ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????????? ??.

26 ??????, ?? ?????? 19, ?????????????? 13, ?????? 2, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??,
????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????
????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ????? 30 ?????? ?? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????.

27 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??, ??? ?? ?????? 66, ?????????? ??, ?? ?????????? ??,
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????

33 ???????. ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

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