

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ? ????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????????????, ?????????? ? ???? 4, ?????????? 3 ???, ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??
?????????????????.

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? Caterpillar Financial Services sp. z
o.o. (?????????? ??-????????? „Caterpillar“) ? Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie (?????????? ??
????????????? ??????, ?????????, ??????) (?????????? ??-????????? „?????????????“) ?? ?????? ?????????
?????? ?? ?????? ?????????? ?? Caterpillar ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
(???), ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????.

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

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

3 ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????????
2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347,
2006 ?, ???. 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ??? 7,
?????????? ??-????????? „????????????????? ?? ???“), ? ???? ?? ??? IX („????????????????????“), ?????? 3,
(„????????????????????? ? ?????? ?? ?????? ??????????“), ? ?????????????? ??????????.

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

?) ?????????????????????? ? ?????????????????????????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ? ???
??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ? ??????.”

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

4 ???? 70 ?? Ustawa ?rdynacja podatkowa (????????? ??????) ?? 29 ?????? 1997 ?. (Dz. U.,
1997 ?, ? 137, ?????????? 926, ?????????? ??-????????? „????????????? ??????“), ? ?????????????,
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ??????????:

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

[...]

6. ?????????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ? ??? ?????? ? ??????????,
?????? ?? ???? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

[...]

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

[...]”.

5 ???? 72, ?????????? 1 ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????:

„????? ?? ?? „????????? ??????“ ?????? ???? ?? ??????:

1) ??????? ? ?????? ??? ?????????? ???????;

[...]“.

6 ???? 74, ????????? 1 ?? ????? ?????? ?????? ?????????:

„?????? ?????? ? ????????? ?????? ??????? ?? Trybuna? Konstytucyjny [????????????????? ???, ??????] ??? ?? ????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????????????????? ?????, ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ????? 21, ????????? 1, ????? 1 ?????, [...] ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 73, ????????? 2 ??? ?????? ?????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????“.

7 ???? 75, ????????? 1 ?? ?????????????? ??????? ??????:

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

8 ????????? ????? 77, ????????? 1 ?? ?????? ??????:

„????????????? ????? ?? ?????? ? ????? ??

[...]“.

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

[...]“.

4) 30 ???, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 74.

[...]“.

9 ???? 79, ????????? 2 ?? ?????????? ??????? ??????????, ??:

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

10 ? ????? 80, ????????? 1 ? ?????????????? ?????????:

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

11 ???? 81, ????????? 1 ?? ?????????????? ??????? ??????:

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

12 ???? 240, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????? ??????? ??????:

„???? ???? ?????????? ????? ? ????, ??????????????? ?? ?????????????, ???:

[...]

11) ??????? ?? ??? ? ? ????????????? ????? ? ? ? ????????? ? ??????????????? ??
???????????????? ???????“.

13 ???? 79, ????????? 2 ? ? ????????? ??????? ? ????????????? ? ?????????, ? ??? ? 1
?????? 2016 ?, ??????????:

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

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

14 Caterpillar, ?????????, ??????????????? ? ? ????????? ??????, ????? ? ????????? ? ?
?????????????? ? ? ??????? ????????? ????????? ? ? ??????, ? ????????????? ? ? ???????????????,
???????? ? ? ????????????????????????? ????????????? ? ? ??????????????? ? ? ?????????????, ???????
? ? ????????? ? ? ??????.

15 ???? ???? ????????????????????????? ??????? ????????? ? ? ? ??????? ? ? ??? ?????????????,
Caterpillar ????????? ????????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????????????? ?????????, ?????
???? ? ? ??? ??????? ?????????, ????????? ? ? ????????????? ? ? ??? ?????????, ? ?
???????????? ??????? ? ? ????????????????????????? ????????????? ? ? ????????????????????????? ???????, ??
? ? ????????? ???? ? ? ?????????, ????????? ? ? ?????????????????????????, Caterpillar
???????????????? ???? ??????? ? ? ??.

16 ???? ????????????????? ? ? ??????? ? ? Naczelny Sąd Administracyjny (?????????
???????????????????? ? ? , ?????) ? ? 8 ??????? 2010 ?, ? ????? ? ? ??????, ? ? ????????? ? ?
?????? ? ? ??????? ??????? ? ? ??????? ? ? ????????????? ??????? ? ? ??? ??????? ????????????? ? ?
???????????????????? ? ? ?????????????, ??????? ? ? ????????? ? ? ??????, ? ? ????????????? ? ? Dyrektor
Urzędu Kontroli Skarbowej (???????? ? ? ????????????? ?????????, ?????) ? ? ??? ????????? ? ?
Caterpillar ? ? ????????????? ??????? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????? 2005 ?. ? ? ?????????
2006 ?, ? ? ????????? ????????????? ???????, ? ????? ? ? ????????? ??????? ? ? ?????????????????
?????? ????? ? ? ??????, ? ? 30 ????????? 2010 ?. ????????? ? ? , ????????? ??????
???????????????? ????????????????????? ???????.

17 ???? ???? ?????, ??????? ? ? ????????????????? ????????? ? ? Naczelny Sąd Administracyjny
(???????????? ????????????????????? ? ?) ? ? ????? ? ? ??? ? ? ????? ? ? ????? ? ? ?????????
???????? ????????????????? ? ? ????????? ? ? ? ? ????? ? ? ????????????????? ? ? ?????????, ?
???????? ? ? ??????? ? ? ?????, ????????????????? ??????? ? ? 17 ????? 2013 ?, BG Leasing
(C-224/11, EU:C:2013:15), ? 11 ??? 2013 ?. Caterpillar ???? ? ? Naczelnik Drugiego
Mazowieckiego Urzędu Skarbowego w Warszawie (???????? ? ? ????????????? ????????????????? II
? ? ????????? ????? ? ? ???????, ?????) ? ? ? ???? ??????? ????????????? ? ? ? ? ???????
????? ????????? 2005 ?. ? ????????? 2011 ?.

18 ? ??????? ? ? 11 ????? 2013 ?. ????????????? ? ? ????????????? ????????????????? II ? ?
???????????? ????? ? ? ? ??????? ????????? ? ? ????????? ????????????????? ? ? ??????? ? ? ??????????
??? ? ? ????? ? ? ????? ? ? ????????? ????? ? ? ????????? 2005 ?. ? ??????? 2007 ?, ???? ? ?
???????? ? ? ????????????? ????????????????? ??????? ? ? ??? 70, ????????? 1 ? ? ????????? ???????.

19 ?????????, ?????? ? ????? ?? ????????????????? ??? ????? ????????? ?? ??????????
?? ????????? ?????????????? || ?? ????????? ????? ?? ???????, ????????????? ?????????
????????? ? ????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ????????????????? ????????? ??
???????????? ????????????? ?? ??? ?? ????????????? ? ????????? ?? Caterpillar ?? ????????? ??
???????????? ??? ? ????????? ?? 31 ????????? 2011 ?. (?? ????????????? ? ????????? ??????
????????? 2005 ?. ? ?????????? 2006 ?.) ? ?? 31 ????????? 2012 ?. (?? ????????????? ? ?????????
???????? ??????? ? ????????? 2007 ?.).

21 ? ??????? ?? 10 ????????? 2014 ?. ??? ? ????????? ???? ? ????????? ? ? ?????????, ? ????? ? ? ????????? ???? ? ? ????? ? ? ??????, ? ???? ????????? ????????????? ? ? ??????????????, ? ?????, ? ???? ????????? ? ???? ????????? ??. ?? ????????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Warszawie (???????? ????????????????? ??, ??????) ?????, ?? ??? ????????? ? ? ????????? ? ??? 70, ??????? 1 ? ????????? ????? ? ????????? ????????? ???? ? ? ????????? ?????????????, Caterpillar ? ???? ? ? ????????? ? ????? ? ? ????????? ???? ? ? ????????? ???? 74 ? ???? ??????. ????????? ? ????????? ???? ? ???? ????????? ???? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ?????.

23 ?????????? ?????????? ? ?? ?????, ?? ? ????? ?? ?????????? ????????? ? ????
 ?? ????????????? ????? ?? ???? ?? ?? ?????, ?? ????????????? ????????? ???? ?? ??????? ?
 ?????????? ????????? ???, ?????????? ? ???? 70, ????????? 1 ?? ????????? ?????? ? ??
 ?????? ? ???? 79, ????????? 2 ?? ???? ?????, ????????? ?????????????? ?? ????????? ?
 ??????????????

[illegible]

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

26 ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ? ? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ??? 4, ?????????? 3 ???,
?????? ?? ? ? ?????????? ? ??????, ?? ? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ? ? ??????????
????? ?? ??????? ?? ??????? ??, ?????? ??????? ? ??????? ?? ?????????????????????? ???
???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ??? ???
????? ? ?????????????, ?? ?????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???????, ?? ?
???? ???????.

27 ?? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?? ??? ?????? ? ??????? ? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????, ?? ???
????????????????????? ??? ???????, ?? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ? ?????? ??
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?? 17 ?????? 2013 ?.,
BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15), ? ? ? ?????????????? ?????????????????? ???????, ??????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????

28 ??-?????? ?????? ?? ? ? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ??-?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ? ??? 4, ?????????? 3, ?????
?????? ???, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??
????? ? ? ? ? ?????? ?? ??? 4, ?????????? 3, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
?????? ??? ? ? ? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??
????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? (??.
? ??? ???? ???? ???? ?? 14 ?????????? 2017 ?., The Trustees of the BT Pension Scheme,
C?628/15, EU:C:2017:687, ? 47).

29 ? ?????????? ?? ? 17 ?????? 2013 ?., BG? Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15),
????????????? ??? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ??????????????, ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ??????, ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??
????????????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ? ? ?????? ?????? ?????????
????????? ??, ?? ?????? ?? ? ? ?????, ?? ?????????????????? ???-????????????? ??????????,
?? ?????????, ?????????????? ??????????. ?? ? ? ?????, ?? ??? ?????????? ?? ??????
?? ?????????, ?????? ??????????????, ?????????????? ??? 28 ? ??? 135, ?????????? 1, ?????
?) ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????,
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????, ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ???,
?????????????? ?? ??????????? ??????, ??????????????? ??????????? ?? ? ? ??????

30 ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????? ??????????,
??? ?????????????????????? ?? ??? ??????? ?? ???, ?????????? ??????? ?????????????????? ???????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ? ? ??????? ??????
????????? 2005 ?. ? ??????? 2007 ?., ? ?????? ?? ?????????????????? ? ??? 70, ?????????? 1 ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ? ??????. ?????? ?????????????????? ?? ??????
? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???, ??????? ? ??? 70, ?????????? 1 ??
????????? ??????, ?????? ?? ? ? ??????? ?? ?????? ? ??? 79, ?????????? 2 ?? ??? ?????? ?
?? ??? ?????????? ?????? ?? ? ? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???????.

31 ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ? ?????? ??
????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?? ????? 267 ??? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????
?? ?????????? ?? ?????????? ? ? ????. ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ?
????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ??????????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ??????????, ?????? ?????, ?? ?? ??????
????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????? (????????? ?? 14 ????? 2015 ?., Manea, C?76/14,
EU:C:2015:216, ? 53 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

32 ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? (????????? ?? 14 ????? 2015 ?., Manea, C?76/14,
EU:C:2015:216, ? 54 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

33 ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? 17 ?????? 2013 ?., BG? Leasing(C?224/11, EU:C:2013:15).

34 ?? ?????? ??????, ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????, ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ??? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ? ????

35 ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ????. ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 6
????????????? 2011 ?., Lady & Kid ? ??., C?398/09, EU:C:2011:540, ? 17 ? ?????????????? ?????????
????????????).

36 ?????? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ? ??? ? ?????????? ??
????? ? ??? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????. ? ?????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ??
????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????, ??? ? ?????????? ?????????? ??
?????. ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????, ??-????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????
?? ?????????? ?????????????, ??? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ??
??-????? ??? ??-????? ??????, ? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? (????????? ?? 17
??? 2004 ?., Recheio — Cash & Carry, C?30/02, EU:C:2004:373, ? 16 ? ?????????????? ?????????
????????????).

37 ??? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???, ??-????????????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ??? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? (????????? ?? ?????????????? 2011 ?., Q-Beef ? Bosschaert, C?89/10 ? C?96/10,
EU:C:2011:555, ? 34).

38 ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ? ??????????

????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
???? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????, ? ????? ? ?????? ?? ????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???
?? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? (????????? ?? 15 ?????
2010 ?, Barth, C?542/08, EU:C:2010:193, ? 20 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

39 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??
????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????
????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????????????
????????????????????, ?????? ?? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?
????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????????, ?? ?????????????????? ? ?????? 70, ?????????? 1 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????????.

40 ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ?????? ??
????????????????????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ?????? ? ?? ??????????????????????????, ? ??????
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????.

41 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????,
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??-????????????? ?????????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? (??.
? ?????? ?????????? ?????????? ?? 8 ?????????????? 2011 ?, Q-Beef ? Bosschaert, C?89/10 ? C?96/10,
EU:C:2011:555, ? 32 ? ?? 14 ?????????????? 2017 ?, The Trustees of the BT Pension Scheme,
C?628/15, EU:C:2017:687, ? 59).

42 ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??,
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ? ?? ?????????????????
????????????????????, ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? (?? ? ?????
????????? ?????????? ?? 8 ?????????????? 2011 ?, Q-Beef ? Bosschaert, C?89/10 ? C?96/10,
EU:C:2011:555, ? 36). ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? (?????????
?? 15 ?????? 2010 ?, Barth, C?542/08, EU:C:2010:193, ? 28) ??? ?????????????????? ??????????????
????????? (????????? ?? 15 ?????????? 2011 ?, Banca Antoniana Popolare Veneta, C?427/10,
EU:C:2011:844, ? 25), ?? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????.

43 ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????? 70, ?????????? 1 ?? ??????????
????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ? a fortiori ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????,
??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????
?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????.

44 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ? ?????? 4, ??????????
3 ??, ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ??????????????

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

45 ?????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?????? ??? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? (?? ?
????? ?????????? ?????????? ?? 8 ?????????????? 2011 ?., Q-Beef ? Bosschaert, C?89/10 ? C?96/10,
EU:C:2011:555, ? 51 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

46 ??????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????, ?????????? ??
????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ?? ??????, ?? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????.

47 ? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
????????? ??, Caterpillar ?? ??????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? Naczelný S?d
Administracyjny (????????????? ?????????????????????????? ???) ?? ?????, ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????, ? ??
?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????,
? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? 2005 ?. ? ?????????????? 2006 ?.

48 ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ????? Caterpillar ??????????, ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????, ?????????????????????? ??
????????????????????? ??????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????
????????????????????????? ?????????? ??????????. Caterpillar ?????????, ?? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?
„????????????????????“ ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
??? ?????? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????.

49 ??? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????,
?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??
????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

50 ?????????? ? ?????????? Caterpillar ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
??????, ??? ?????? ?????????????????????? ? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????
?? ???, ? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ???, ??? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ??????. ?????????????? ? ??????, ?? Caterpillar ?? ?? ?
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????????.

51 ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? 17 ?????? 2013 ?., BG?
Leasing (C?224/11, EU:C:2013:15), ?????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????? 70, ??????????? 1
?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????, ??
????????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??,
?????? ?????? ?????? ?? ?????????.

52 ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??-????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????
?? ?????? 4, ?????????????? 3 ???, ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????
????????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????, ??????? ??????????????

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

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

53 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????
4, ?????????? 3 ???, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ???????
????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????
?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
(???), ??????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????
????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????,
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????, ???????, ??
????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????, ?? ? ?????? ?????????.

?????????

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