

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

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

20 ??????? 2017 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ??????  
????????? ?????? (???) — ?????????? 2006/112/E? — ??? 135, ??????? 1, ?????? ?) —  
?????? ?? ?????????????? — ??????, ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? — ??????  
?? ??????? ?? ??????? ??? — ??? 4, ??????? 3 ??? — ??????? ?? ????????????, ??  
?????????? ? ?? ?????? ?????????????? — ????, ??????????? ?? ????????????  
?????? — ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? — ??????? ??  
?????? ?? ??? — ??????? ?? ?????????? ??????????”

? ? C500/16

? ??????? ????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Naczelnny  
S?d Administracyjny (????????? ????????????????, ?????) ? ??? ?? 19 ??? 2016 ?,  
????????? ?? 16 ?????????? 2016 ?, ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

**Caterpillar Financial Services sp. z o.o.**

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

**Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie,**

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

?????? ?? ?: M. Ileši?, ??????????? ?? ???????, A. Rosas, C. Toader (?????????), A.  
Prechal ? E. Jaraši?nas, ????,

????????? ??????: M. Campos Sánchez-Bordona,

?????????: K. Malacek,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 23  
????????? 2017 ?,

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

– ?? Caterpillar Financial Services sp. z o.o., ?? M. Szafarowska, radca prawny, ? M.  
Sobo?ska, adwokat,

– ?? ??????? ????????????, ?? B. Majczyna ? A. Kramarczyk-Sza?adzi?ska, ?  
????????? ?? ????????????,

– ?? ????????????, ?? K. Herrmann, M. Owsiany-Hornung ? R. Lyal, ?  
????????? ?? ????????????,

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

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

???????

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 ??? ??????????? ?? ??????? ?? Naczelnego S?d Administracyjnego (???????)  
?????????????? ??, ???) ?? 8 ??????? 2010 ?, ? ?????? ??? ??????, ?? ??????????? ??  
????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ?????? ??????? ??????????? ??  
?????????????? ?? ???????????, ??????? ?? ??????? ?? ???????, ? ??????????? ?? Dyrektor  
Urz?du Kontroli Skarbowej (???????) ?? ??????? ?? ???????, ???) ? ?????? ??????? ??  
Caterpillar ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????  
2005 ?. ?? ??????? ?? ???????, ? ?? 30 ??????? 2010 ?. ??????? ???, ??????? ??  
?????????? ??????????????? ????.

17 ??? ??? ???, ??????? ? ??????????? ??????????? ?? Naczelnego S?d Administracyjnego  
(???????) ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ?? 17 ??????? 2013 ?, BG? Leasing  
(C2224/11, EU:C:2013:15), ?? 11 ??? 2013 ?. Caterpillar ??? ?? Naczelnik Drugiego  
Mazowieckiego Urz?du Skarbowego w Warszawie (???????) ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ??????? ?? ???????, ???) ?? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ??  
?????????? 2005 ?. ? ??????? 2011 ?.

18 ? ??????? ?? 11 ??? 2013 ?. ??????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??  
????????? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 2005 ?. ? ??????? 2007 ?, , ??? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

???? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ?????????? 2007 ?. ? ?????????? 2011 ?.

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

20      ? ??????, ??????? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie ???????  
????????????????? ??? ???????, ???? ) ?? ??????? Caterpillar ?? ??????? ?? ??????????  
????????? ?? ??? 74 ?? ??????? ???????, ?? ??? 9 ?? ?????????????? ?? ?????????? ???  
? ?? ??? 4, ??????? 3 ???.

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

22 ????? Caterpillar, ??? ? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??  
????????? ???????, Naczelný S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ???).

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

24 ?????? ??????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????

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

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

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

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

25      ??? ??? ?????????????? Naczelnego S?d Administracyjnego (????????? ??????????????)  
????) ?????? ?? ??? ?????????????? ? ? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????:

„????????? ?? ??????????? ? ??? 4, ??????? 3 ?? ??? ?????????? ?? ????????????, ?????????????????? ? ???????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ? ???????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? 17 ?????? 2013 ., BG? Leasing [(??224/11, EU:C:2013:15)], ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??, ?????? ?? ???????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???????“.

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

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).

??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ???????  
???? ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??  
????????????? ????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?  
????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
????????????????, ? ???? ? ???? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ???  
?? ?? ????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? (?????? ?? 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 ?? ???????, ?? ??? ?????, ?? ????? Naczelnego 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 ???, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?????????? ??????  
?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ?????????? ???????????, ?????? ??????  
?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????  
(??), ?????? ??? ????? ? ??????? ?? ?????????????????? ???, ??? ?? ??  
????????? ?????????? ??? ? ???????, ??????? ?? ?? ??????? ?? ??,  
????????? ??? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ? ???????, ??????, ??  
????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ? ??? ??????.

????????

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