

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

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

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

«????????????????? ????????????? – ????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
????????? 2006/112/?? – ?????? 135, ?????????????? 1, ??????????? ?? – ????????????? – ??????
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????????? – ?????????? ??? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????? ??? – ?????? 4, ?????????????? 3, ??? – ?????? ??? ??????????????????,
??? ?????????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? – ?????????????????? ?????? ???
????????? – ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? –
????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? – ?????? ??? ?????????????????? ??????????»

????? ?????????? C?500/16,

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

Caterpillar Financial Services sp. z o.o.

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

Dyrektor Izby Skarbowej w Warszawie,

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

????????????????? ??? ?????? M. Ilešić, ?????????? ?????????????, A. Rosas, C. Toader (?????????????????), A.
Prechal ??? E. Jarašićnas, ?????????????,

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

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

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

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

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

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna ??? ??? A. Kramarczyk-
Szaładzińska,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? 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 ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
??? ???????.

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

To ????????? ??? ???????

3 ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????,
??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (??
2006, L 347, ?. 1, ??? ?????: ?????????? ???), ??? ?????????????????????? ??? ?????????? 3, ?? ??????
????????????????? «????????????? ?????? ?????????????????????», ??? ????????? IX «?????????????» ??? ?????????
??????, ?????????????? ?? ?????:

«?? ?????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????:

?) ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ???? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ??????????????».

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

4 ? ustawa ordynacja podatkowa (?????? ???? ??? ?????????????????? ???????), ??? 29??
????????????? 1997 (Dz. U. ??? 1997, ????. 137, ?????? 926, ??? ?????: ?????????????????? ?????????),
????? ?????? ???? ???? ???? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????, ??????, ???
????? 70, ?? ?????:

«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 S?d Administracyjny (?????? ???????????
???????????, ???????), ??? 8?? ?????????? 2010, ?? ??? ?????? ??????? ??? ??????????????
??? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ??? ???
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ??? ??????????????? ?????????????? ??? Dyrektor
Urz?du Kontroli Skarbowej (?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???????, ???????) ??
?? ?????? ?????????????????? ??? Caterpillar ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? 2005 ??? ?????????????? 2006, ? Caterpillar ???????
????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ???
???????, ?????????????????? ?? ???????, ??? ??????????, ??? 30 ?????????????? 2010, ??? ??? ???
?????? ?? ?????????????? ?????????????.

17 ???? ??? ?????? ??? ?????????? ??? 17?? ?????????????? 2013, BG? Leasing (C?224/11,
EU:C:2013:15), ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????
??? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????), ??? ???????
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ???
??? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????, ? Caterpillar ??????, ??? 11 ?????????? 2013, ??? ??? Naczelnik Drugiego
Mazowieckiego Urz?du Skarbowego w Warszawie (????????????????? ??? ?????????? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ???????) ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? 2005 ???
????????????????? 2011.

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

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??

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

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

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

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

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

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

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