

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

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

??? 22?? ????????? 2021 (*)

«???????????????? ????????? – ????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? (???) –
???????? 2006/112/?? – ?????? 98, ????????????? 2 – ????????????? ??? ?????? ?????? ??
???????????????? ?????? ? ??? ????????????????? ????????????????? ?????? ?? ????????????? ????????????? ????????? ?????
???????????? ????????????? – ????????????????????? ????????????? ????????????????????? ?? “????????? ?????????????” –
???????????? III, ??????? 12? – ????????????????????? ????????????? (??) 282/2011 – ?????? 6 – ??????? ???
????? “???????????? ????????????????? ?????????????” – ????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????
???????????? ?????? ?????? ??? ??????? ? ?? ?????? ????????????? – ????????? ??????? ?????? ??????
???????????????? ?? ?????? ??????????????????????????? ?? ???????»

????? ????????? C?703/19,

?? ????????????????? ??????? ????????????????????? ????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ????????????????? ?????????????, ?????????) ??
????????? ??? 6?? ????????? 2019, ? ?????? ????????????? ?????? ????????????????? ????? 24 ?????????????????
2019, ??? ?????????? ??? ??????

J.K.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach,

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

Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców,

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

???????????????? ??? ????? J.-C. Bonichot, ?????????? ??????????, L. Bay Larsen, C. Toader, M. Safjan
??? N. Jääskinen (?????????), ??????????,

????????? ??????????????: J. Richard de la Tour

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

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

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

– ? J.K., ?????????????????????????? ??? ??? R. Baraniewicz, doradca podatkowy, ??? ??? A. Zubik,
radca prawny,

– ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, ?????????????????????? ??? ????? P.
Selera, B. Ko?odziej ??? T. Wojciechowski, ?????? ??? ??? ??? M. Kowalewska,

– ? Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców, ?????????????????????? ??? ??? P. Chrupek

- ? ????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
– ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? J. Jokubauskait? ??? M. Siekierzy?ska,
????? ??????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ????? ?? ??????????????
??? 12?? ????????????? 2020,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 98, ???????????? 2,
 ??? ????????? 2006/112/? ? ?? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ??????
 ??????? ?????? ?????????????????? ?????? (? 2006, L 347, ?. 1), ??? ?????????????????? ?? ???
 ??????? 2009/47/? ?? ??????????, ??? 5?? ?????? 2009, ??? ?????? ??? ??????????
 ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (? 2009, L 116, ?. 18, ??? ?????????????? ?? 2020, L
 415, ?. 88) (?? ??: ?????? ??), ?? ?????????? ?? ?? ?????????? III, ?????? 12?, ???
 ??????? ?? ?? ?? ?????? 6 ?? ?????????????? ?????????? (?) 282/2011 ?? ????????????,
 ??? 15?? ??????? 2011, ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? 2006/112 (? 2011, L
 77, ?. 1).

[illegible]

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

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

? ? ? ? ? ? ? ? ?

3 ?? ????? 96 ??? ??????? ?? ????? ?? ?????:

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

4 ?? ????? 98 ??? ??????? ????? ??????? ?? ??????????:

«1. ?? ?????? ????? ????????? ?? ????????????? ????? ? ??? ????????????? ?????????????.

2. ?? ????????? ????????????? ????????????? ???? ???? ????????????? ?????? ??? ?????
 ????????? ????????????? ??? ????????????? ??? ????????????????????? ??? ????????????? ???.

$$[\dots]$$

3. `???? ??? ???????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???? ???????????? 1`
`???? ?????????????? ??? ???????? ?????, ?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ??`
`????????????????? ?????????????????[, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? (???)`

2658/87 ??? ?????????, ??? 23?? ??????? 1987, ??? ?? ????????????? ??? ?????????
???????????????? ??? ?? ?????? ????????????? (?? 1987, L 256, ? 1), ??? ????????????????? ?? ???
???????????? (??) ????. 1031/2008 ??? ?????????, ??? 19?? ????????????? 2008 (?? 2008, L 291,
?. 1),] ??? ?? ????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????»

5 ?? ????????? III ??? ??????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ?????? «?????????? ???
????????????? ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? 98», ?????????????? ??? ?????? ??? 1 ??? 12? ??
?????

«1) ?? ??????? (????????????????????? ??? ?????, ?????? ??? ?????????????) ??? ?????????????
??? ?????????????? ??? ??????????? ? ??? ???, ?? ?????? ???, ?? ??????, ?? ??? ???? ??
????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ???? ??????????? ?????????, ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????,

[...]

12?) ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
?? (????????????? ???/? ?? ?????????????) ?????».

? ?????????????? ????????????? 282/2011

6 ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? ????????????? 282/2011 ?????? ?? ?????:

«1. ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????
????? ?????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ? ?????? ? ??? ??? ???, ??? ??????????
?????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ???
?????? ?????????????? ??????. ? ?????????? ?????????? ? ?????? ? ??? ??? ??? ?????????? ??? ????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ?????????????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??????».

2. ? ?????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ? ?????? ? ??? ??? ???,
????????????????????????? ? ??? ??? ?????????? ?????? ???? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ???
????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ????????????? 1.»

? ??

7 ? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? | ???
???????????? 2658/87, ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 1031/2008 (??? ????: ??),
????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ???
????????????? ?????????? ?????????? (???), ??? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????, ? ??????
????????? ???? ?????????? ??? 14 ??????? 1983. ? ??????? ???? ?????????? ??????????, ??? ??
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? 24?? ??????? 1986, ?? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????, ?? ??? ????????? 87/369/?? ??? ??????????, ??? 7?? ?????????
1987 (?? 1987, L 198, ? 1).

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

8 ?? ?????? 5a ??? ustawa o podatku od towarów i usług (????? ???? ????? ??? ???
?????? ??? ??? ??????????), ??? 11?? ????????? 2004 (Dz. U. 2004, ????. 54, ???? 535), ????

§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego), wprowadza się następujące zmiany:

«§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego), wprowadza się następujące zmiany:

9. W art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego) wprowadza się następujące zmiany:

«§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego), wprowadza się następujące zmiany:

10. W art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego) wprowadza się następujące zmiany:

11. W art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego) wprowadza się następujące zmiany:

«§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego), wprowadza się następujące zmiany:

1) W art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego) wprowadza się następujące zmiany:

12. W art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego) wprowadza się następujące zmiany:

«§ 1. W sprawie, o której mowa w art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego), wprowadza się następujące zmiany:

13. W art. 1054 § 1 pkt 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2011 r. (Dz. U. 2011, 177, 1054) (tzw. ustawy o postępowaniu w sprawie zwrotu kosztów zastępstwa procesnego) wprowadza się następujące zmiany:

?? ??????? ????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? (??? ?????: ?????????? ??????????,
???? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ????????? ex 56 ??? PKWiU).

14 ?? ??????? ????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ??? PKWiU
???????????????? ?? ?????????????? ??? rozporządzenie Rady Ministrów w sprawie polskiej
klasyfikacji dzia?alno?ci (???????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ???????????
???????????????? ?? ?????????????????????), ??? 24?? ????????????? 2007 (Dz. U. 2007, ????. 251,
???? 1885), ????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????? ?? ????????? ex 56 ???
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????????. ??? ?????????????????
????????????? ????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???????, ?? ?
????? ??????? ?????????????. ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????
?? ?????? ??????????????. ? ?????????????? ????????????? 56.10.A, ?? ?????? «????????????? ?? ??????
????????? ?????????????????? ?????????????», ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ??
????????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????. ? ?? ?????
????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????,
?????????????, ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????,
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????.

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

15 ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
?????????????. ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????
?????????, ???? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? 2.???. ??
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ???? ?? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????
????????????????????? ??, ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????????? ??/? ?????????? ??
?? ??????. ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????
????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????.

16 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??, ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????? ?????????? ??????????: ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ??????, ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

17 ?? ?????????????? ?? 2016 ? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? 1?? ?????????????? ?? 30 ????????? 2016.

18 ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ??
«????????????? ?????????????», ?????????????????? ?? ?????????????? ?? 8 %, ?? ??, ???? ?????? ?????????,
?? «????????????? ?????????? ?????????», ?? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? 5 %, ??????????,
?? ?????????? ?? 21?? ?????????? 2017, ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????
?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????????? ?????????????? ?????.

19 ?? ??????? ?? 1?? ??????? 2018, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach
 (?????????? ????????????? ????????????? Gliwice, ???????) ??????? ?? ????????? ??
 ?????? ? ????????????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ????????? ?? ??????????????
 ????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???????????.

20 ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach (?????????? ??????????? ???????????
Gliwice) ?????????, ??? ? ? ?????????? ????, ?? ? ?????????? ????? ???????
?????????? ? ? ?????????????? ????????? ? ? ?????? ?? ? ?????????, ????? ? ? ???????????
????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ???? ?????????? ??????? ??????? ????,
????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ????????? ? ? ??????
?? ??????, ?????? ?????? ? ? ????????? ? ? ??????????? ? ? ?????? ? ? ?????????????
??????,

21 ? ???????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??? Wojewódzki Sąd
Administracyjny w Gliwicach (????????????? ?????????????? ?????????????? Gliwice) ?????? ???
?????????? ??????????????, ?????? ??? Naczelny Sąd Administracyjny (?????????? ??????????????
??????????????, ??????????),

22 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???, ?? ?? ?????? 5a ??? ?????? ????? ???, ?
 ??????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????????????? ??? ?????? 98, ??????????? 2, ???
 ????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ????
 ??? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ??????
 III ?? ???? ?? ???? ?? ???? ???? ??????????, ??????????, ?????????? ?? ???? ??
 ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?? 98 ?? ? ???? ?????? ?? ???? ??????????????
 ??? III, ??? ???? ?? ???? ???? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ??, ??? ???? PKWiU, ?
 ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ??????, ??????????????,
 ?????? ?????, ?? ???? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ??????????
 ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??, ??? ???? ?????? ??? ???? ??
 ???, ????? ?? ???? ?????????????? ?? ?? ???? ?????.

23 ????????, ??? ? ???? ?? ???? ?????????? ??? ?????????? ??????, ? ??????????
 ????????????? ???? ????????????? ? ???? ????????????? ????????????????? ?????
 ??? ????????????? ???? ??????? ???? PKWiU ????? ?????? ?????????, ????? ?? ????????? ??? ?
 ????? ???? ?????????????????? ?? «????????? ??????» ? ?? «??????? ?????????» ??? ?????
 ??????. ??????? ?? ?? ??????? ????, ?? ????????????????? ??????? ??? ?????????? ????
 ?????????? ??? «???????????????????? ?????????? ??? ?????», ????? ??? ??????? ??? ??????????
 ????????????? 10.85.1 ??? PKWiU, ??????????? ?? ????????? ????????????? ??? 5 %, ??? ??
 ????????? ???? ????????????? ????? «???????????? ?????????», ????? ??? ??????? ??? ????????????? ????
 ????????? ex 56 ??? PKWiU, ????????????? ?? ????????? ????????????? ??? 8 %.

24 ?? ?????? ?????????? ???????????, ??????????, ??, ???' ?????????? ?? ?????????????
 ??????? ?????????????, ?? «????????? ??????????», ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??
 ??????? ex 56 ??? PKWiU, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? «?????????
 ?????????????? ?? ??????????», ??? ?? ?????????? III, ?????? 12?, ?? ??????? ??,

25 „.....», ..
.....
.....
.....
..... Wojewódzki Sąd Administracyjny w Gliwicach
(..... Gliwice),
.....
.....
.....

???? ?????? ??????? ?????????? ??? ??????, ?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????
??? ?????????? ??????? ?????????? (????????? ??? 10?? ????????? 2011, Bog ?.??., C-497/09, C-
499/09, C-501/09 ??? C-502/09, EU:C:2011:135, ????????? 68 ??? 69).

26 ?????????, ?? ?????? ????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? 2?? ?????? 1996, Faaborg-Gelting
Linien (C-231/94, EU:C:1996:184), ? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?
?????? ??? «????????????? ?????????????? ??? ?????????», ?? ?? ?????? 6 ??? ?????????????????
????????????? 282/2011. ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????.

27 ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
??? ??? ??????????. ? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????.

28 ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ? ??????
????????????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????
????????? ? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
?????????. ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????, ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ???
?????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??
????????????? ??? ?????? ?? ??????.

29 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????
?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????.

«1) ?????????? ??? ???? "????????????? ??????????????" ??? ???? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? [????? 98, ?????????????? 2, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ?????? 12?,
??? ?????????? ???], ?? ?????????? ?? ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011], ?
?????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????
??? ?????? ??????, ?????? ????

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

– ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????????

– ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????

– ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????????

– ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ???;

2) ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??????????????????????

????????, ????????? ?? ??? ?????? ?????? ????????? ?????????????? ????????? ??????????????;

3) ????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ??? ???? ?????????? ??? ?????? ???????,
?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????;»

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

30 ?? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ??
????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ???' ??????, ?? ? ?????????????????? ??????????????
????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ????
????????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????? ??? «????????????? ??????????????
??? ??????????» ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
???????? 98, ?????????????? 2, ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? III, ????????? 12?,
??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? 6 ??? ?????????????????? ?????????????? 282/2011.

31 ?????????, ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????
??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 98 ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ?? ??
????????????? III ??? ?? ?????? ?????????.

32 ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ??????, ?? ?? ??????????
???, ?????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? «????????????? ?????????????», ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ex 56 ??? PKWiU, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? III, ????????? 12?, ??? ?????????? ???.

33 ?????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???
? ?????????????? ??? ?????????? ex 56 ??? PKWiU ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ??? «????????????? ?????????????????? ??? ?????????????», ?????? ?? ?????????????? III,
???????? 12?, ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???
«????????????», ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? III, ????????? 1.

34 ?????? ?????????, ??????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ???' ??????, ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? III
??? ?????????? ???, ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????. ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???
??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ??????
?????????????, ? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? III, ?????? ??? ???, ?? ?????????
?????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????
??? PKWiU.

35 ?????????????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? 96 ??? ?????????? ???, ?????? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???,
????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??????.

36 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????, ?? ?????? 98 ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ????. ??? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? III
??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? (?????
????????? ??? 19?? ?????????????? 2019, Segler-Vereinigung Cuxhaven, C-715/18, EU:C:2019:1138,

[illegible]

????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ???
????????????? ???' ??????? ?? ??????? ????? ??????? ?? ??????? (?????? ?? 10?? ???????
2011, Bog ?.., C-497/09, C-499/09, C-501/09 ??? C-502/09, EU:C:2011:135, ????? 63 ???
???? ?????????????? ??????????).

51 ?? ?????????? ????? ?????????, ?????????, ??? ? ?????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ? ?????????? ???????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????,
????? ? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?? «?????? ?????????», ??? ??
?????? ?? ?????? 6, ?????????? 1, ?? ?????? ??????? 77/388/??? ?? ??????????, ??
17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ??
???? ?????? ?????? ????????? – ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????: ??????????
????????????? ??? (EE ???, ???, 09/001, ? 49), ?? ?????? 24 ?? ??????? ??, ?? ?????????
?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? (????, ?????????? ?? 2??
????? 1996, Faaborg-Gelting Linien, C-231/94, EU:C:1996:184, ????? 14, ?? ?? 10??
???????? 2011, Bog ?.., C-497/09, C-499/09, C-501/09 ??? C-502/09, EU:C:2011:135, ?????
64 ?? ??? ?????????????????? ?????????).

52 ?? ?? ?????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????????
????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??
?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ???
????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?????????????, ?? ??????
????????, ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????????????
?? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ??????????????????
?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ? ???, ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??, ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??
????????????? (????, ?????????? ?? 2?? ????? 1996, Faaborg-Gelting Linien, C-231/94,
EU:C:1996:184, ????? 13).

53 ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ??, ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
??????, ?? ?????????????? ???, ?????, ?????????????????? ??, ?????? ? ?????? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????
????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?????????????????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????
????????, ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?? ??????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? (????, ?????????? ?? 10??
???????? 2011, Bog ?.., C-497/09, C-499/09, C-501/09 ??? C-502/09, EU:C:2011:135, ?????
70).

54 ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?? ? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?
????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????
????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ??????? ??????????. ??????,
? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ??????? ?????????????????, ???' ??????, ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???????, ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???

61 ?????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??
????? 92 ?? ?????????? ??, ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?????????? ?
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????.

62 ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????? 49 ?? ?????????? ??????????, ??? ??????????
????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????????????. ?? ??????????, ???, ??? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
?? ? ?????????????? ?????? ??, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??
????????????????? ??????????????. ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??
?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????.

63 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? 60 ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? «?????????
????????????? ? ??????????».

64 ??????, ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?????? ?? «????????????? ?????????????? ? ??????????» ? ??? ?????? ??
«?????????», ??? ?? ?????????????? III ?? ?????? ??, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???. ?????????, ???
????????????????????? ?? ?????? 41 ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????? ??????????.

65 ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ?
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??, ? ?????????????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??, ????, ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? (??., ???'
????????????, ?????????? ?? 21?? ?????????? 2018, Fontana, C?648/16, EU:C:2018:932, ?????? 31).

66 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ?? ?????????? ??, ?? ??????????
?? ?? ?????????????? III, ?????? 12?, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? 6 ?? ??????????????????
????????????? 282/2011, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? «?????????
????????????????? ?? ??????????» ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????? ? ??????????????
????????????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?????????
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

??? ?? ?

67 ????????? ???? ? ????????? ????????????? ????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ??????
???? ????????????? ????????????????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????????? ??????????????, ?' ?????
???????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ?????????? ?? ????? ???? ????? ?????????????
???? ????????????? ????????????????? ???? ?????????????, ????? ???? ?? ???? ?????????, ??? ?????????????.

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

Т? ????? 98, ????????????? 2, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28??
???????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????, ????
???????????????? ?? ??? ????????? 2009/47/?? ??? ?????????????, ??? 5?? ????? 2009, ??
???????????? ?? ?? ????????????? III, ??????? 12?, ??? ????????? ?????? ??? ?? ????? 6 ???
???????????????? ????????????? (??) 282/2011 ??? ?????????????, ??? 15?? ????????? 2011, ???
?? ????????? ??????? ????????????? ??? ????????? 2006/112, ????? ??? ??????? ??? ?????????
????? ????????????? ??? «???????????? ????????????????? ??? ??????????» ? ????????????? ??????????
? ?????? ????????????????? ??? ?????????? ?????????? ????????????? ?????????????, ?????????????????
?? ????????????????? ??????? ??? ?????? ????????????????? ??? ????????? ?????? ??? ??? ??????
??????, ?????????? ??? ??????? ? ?????????????? ????????????? ??? ??????? ??????????????. ??
????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?
????????????????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????? ?????????????????, ????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ?????????????.

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

* ??????? ?????????????????? ? ???????????.