

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

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

??? 12?? ????????????? 2024 (*)

« ?????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 273 ??? 395 – ?????????????? ?????????? (??) 2019/310 – ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? – ?????????????? ?????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? – ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? »

????? ??????? C709/22

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (????????????? ?????????????? ?????????????????? Wrocław, ?????????) ?? ?????????? ??? 22?? ?????????????? 2022, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 17 ????????????? 2022, ??? ?????????? ??? ??????

Syndyk Masy Upadłości A

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu,

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

Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców,

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

????????????? ??? ????? N. Wahl, ?????????????????? ??????????, J. Passer ??? M. L. Arastey Sahún (?????????????), ?????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

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

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

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

– ? Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, ?????????????????????? ??? ??? K. Tudrujek,

– ? Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców, ?????????????????????? ??? ??? P. Chrupek, radca prawny,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna,

«?? ????? ???? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ???
?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ???????, ?? ??? ????????????

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

? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????? 3.»

6 ?? ?????? 395, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«?? ?????????? [?? ?????????????? ??????], ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
[?????????????] ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????, ??? ?????? ??????????????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?
????????????????.

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

? ?????????????? (??) 2015/848

7 ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????? ??????, ??? ?????????????? (??) 2015/848 ???
????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 20?? ?????? 2015, ??? ??? ??????????????
????????????????? (?? 2015, L 141, ? 19), ?????????? ?? ?????:

«? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????,
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????????? ?? ??????????
????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????, ???
????????????????? ??????, ??? ?????????????? ? ??? ??????????????,

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

?) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
???????? ? ?????????????? ?

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

? ?????????????? ?????????? 2019/310

8 ? ?????????????? ?????????? 2019/310, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???, ?????????
????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ??? ?????? 395, ?????????????
1, ??? ?????????? ??????

9 ?? ?????????????????? ?????????? 1, 3, 4, 7, 9, 11 ??? 12 ??? ?????????????????? ?????????? 2019/310
?????? ?? ?????:

«(1) ?? ???????? ?? ????????????????? ????? ????????? ????? 15 ????? 2018, ? ????????
?????? ????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ????? 226 ?? ????????
2006/112/?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? (“?? ???????
?????”). ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? [...]»

[...]

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

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

[...]

(7) ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????, ? ?????????????? ?????
????????????????????????? ?????????? ?????? 60 ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
???, ? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? 25 ???????.

[...]

(9) ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ??????????????????????????????
?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????????
??????. ?? ?????? ?? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???

[...]

(11) ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????

????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ????? ?????? ??? ??? [...]]

(12) ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????????? ??? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????? ??????????. ??????????????, ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? (????????? ?? ??? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ??????, ?? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ??????? ??????). ?? ?? ???????, ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????? 18 ?????? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????.»

10 ?? ?????? 1 ??? ?????????????????? ?????????? 2019/310 ??????????? ?? ?????:

«????? ?????????????? ??? ?? ?????? 226 ??? ????????? [2006/112], ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????????»

11 ?? ?????? 3, ?????????? ???????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? 1? ?????????? 2019 ??? ??? 28 ?????????????????? 2022.

12 ?? ??? ?????????????????? ?????????? (??) 2022/559 ??? ??????????????, ??? 5?? ??????????? 2022, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (??) 2019/310 ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????? 226 ??? ?????????? 2006/112/?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2022, L 108, ? 51), ?????????????? ? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????? 2019/310 ??? ??? 28 ?????????????????? 2025.

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

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

13 ?? ?????? 106e, ?????????????? 1, ??????? 18a, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????????????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U. ??? 2021, ??? 685), ??? ? ?????? (?? ?????: ?????? ?????? ???), ??????? ?? ?????:

«[?]??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? 15 ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?????? ??? ??? 15 000 ?????????????? ?????? (PLN) ? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? “????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????” [...]»

14 ?? ?????? 108a ??? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ?????:

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

1a. ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? 15 ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? ??? 15 000 PLN ? ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ??????????

?? ??????????? ???? ???? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?????????????
?????????. [...]

[...]

2. ? ??????????? ?? ??????????? ????????????? ?????????? ??????????? ?? ?????:

1) ????????? ?? ????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????
???????????? ????? ????????????? ?????

2) ????????? ?? ????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ????? ??????? ?????
???????? ?? ????????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ????????????? ? ?????????????
???????????? ????????????????? ?? ????? ????????? ??????????? ? ??????????????? ?? ? ??????????? ??
?? ????? ??????? ?? ??????? ??????»

15 ?? ????? 108b ?? ?? ????? ?????? ??????????? ?? ?????:

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

[...]

3. ? ????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ????????? ?? ??????
?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????. [...]

[...]

5. ? ????????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????????, ?? ????????? ??, ?? ??????????? ??
???????????? ?? ?????? ????????????????? ????? ??????????????? ??:

1) ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ????????? ?? ??????????????? ????? ???????
????????????????????? ????????? ?? ????????? 62b, ????????????? 2, ??????? 2, ????????? a, ?? [ustawa –
Prawo bankowe (????????????? ??????), ?? 29?? ????????????? 1997 (Dz. U. ?? 1997, no 140, ????
939), ??? ?????? (?? ?????: ????????????? ?????)], ???, ??? ?? ?????????????? ??????? ??
?????????, ?? ????? ?? ????? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?? ????? ?? ??????????????????
????????, ?????????????????????????? ?? ?????? ?????????????????

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

?) ? ????????? ?? ????? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????? 62b, ????????????? 2, ???????
2, ????????? a, ?? [????????????? ??????] ?????????????? ??????????? ?? ?? ??????????????, ?????
???? ? ?????????????????????? ??????????? ????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????
?????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????
?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????, ?

?) ??????????? ?????????????????? ????? ??????? ?? ??????????????? ????? ?? ??????? ?? ??????
62b, ????????????? 2, ??????? 2, ????????? a, ?? [????????????? ??????] ? ??????????????????
?????????? ?????????????? ???????.

[...]»

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

16 ?? ????? 62b, ?????????? 2, ??? ?????????? ????? ?????? ?? ?????:

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

[...]

2) ??? ????? ?????????? ??? ??????????:

?) ????? ???????????? ??? ?????????????? ??????????:

– ??? [???], ?????????????????????? ??? [???] ??? ?? ???????????? ?????, ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? [???] ? ??? ?????????? ?????,

– ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ??? ??? ?????????? ??????????????,

– ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????????,

– ??? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ??????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??????????????,

– ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????,

[...]».

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

17 ????? 28 ????????? 2021 ? ?????????? ?????????? A ?????? ??? ??? Naczelnik Urzędu Skarbowego w O. (??????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? O., ????????) ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????? ??? 104 915 PLN (????????? 23 600 ?????) ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? O. (?????????) ?????????????? ?? ???????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? 2021.

18 ?? ?????????? ??? 26?? ????????????? 2021, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? O. ?????????? ??? ???????.

19 ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? A ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? 30 ?????????? 2021.

20 ? ?????????? ?????????? A ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (??????????????? ???????????????? ?????????????? Wrocław, ?????????), ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????.

21 ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????? 106e, ?????????????? 1, ??? ??? ?????? 108a ??? 108f ??? ?????? ?????? ???, ?????? ???

??? ????? 62a ??? 62e ??? ?????????? ?????, ????????????? ? ?????????? ??????????
?????????. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????
??? ????????????? ??? ??? ??? ????????? ??? ????????????? ?????????????? ??????
????????????, ??? ? ????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????, ??? ? ?????????????, ??? ?
????????? ?????????? ?????????????? ??, ? ?????? ??? ?????? ??????????, ??????????
??? ??? ?????? ??? ???. ? ????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?
????? ??? ? ???? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ????????????? ? ??????
??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ????????????? ? ?????????
????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ??? ???? ?????? ??????????
??? ?????????? ??? ? ? ?????? ??????. ??? ?????????? ???, ? ?????? ? ???? ? ? ??????
??? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ? ??????, ??? ? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ? ??????. ? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????. ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????
???? ???? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????.

22 ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????????? ?????????? 2019/310, ? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? 1? ?????? 2019 ??? 28 ?????????????? 2022,
????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? 226 ??? ?????? 2006/112.

23 ??????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????? 2019/310
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? (??) 2017/784
??? ?????????????, ??? 25? ?????????? 2017, ? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????
????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? 206 ??? ? ?????? 226
??? ?????????? 2006/112/? ?????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ? ?????????????? ?????????? (??) 2015/1401 (?? 2017, L 118, ? 17).

24 ??????????????, ? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????????? 2019/310, ? ??????????????
????????? 2017/784 ??????????, ??? ?????????????? ??? ? ?????? 206 ??? ?????????? 2006/112, ?
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ???
????? ? ?????????? ?????????????? ?????.

25 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??????????
??? ?????????????? ? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????????
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ? ? ?????? 206 ??? ?????????? 2006/112 ???, ? ? ??????, ??? ??????
????????????????? ???' ?????????? ??? ?????? 395 ??? ? ?????? ??????. ? ? ?????? ??? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? (????? ?????? ??? 4? ?????????????? 2016, Ince, C-336/14, EU:C:2016:72,
????? 67).

26 ??? ? ?????? ?????????????, ?????? ? ? ? ?????? 206 ??? ?????????? 2006/112, ?
????????????????? ??? ???? ??? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ???? ??? ??????????????
????? ??? ?????????????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????. ??????, ?

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

27 ???? ???? , ?? ???? 206 ??? ???? 2006/112 ???? ???? ???? ??
???????????? ???? ???? ???? ???? . ? ???? «????????» ???? ???? ???? ????
?? ???? ???? ???? ???? ???? , ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? . ???? ???? , ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? , ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ???? ???? ???? ???? ???? , ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
206 ??? ???? 2006/112, ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 9?
???????????? 2021, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy (????????????
???????????? ???? ???? ???? ????) (C?855/19, EU:C:2021:714, ???? 33). ???? , ?
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 26?? ???? 2015,
Macikowski (C?499/13, EU:C:2015:201), ???? ???? ???? ???? ???? ???? ??
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

28 ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ? ????
???? ???? ???? ???? 273 ??? 395 ??? ???? 2006/112 ??? ???? ???? ????
2019/310.

29 ???? ???? , ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? , ???? ???? ???? ???? ???? , ? . ????
???? , ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? .

30 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ,
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ???? ???? ????
??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? .

31 ????????, ????????????? ????? ???? ?????????? ???, ?? ??????????, ? ????? ????
????????? ????????????? ????? ???? ??? ?????? ????????????? ????????????????? ???? ?? ???? ???? ????
???? ?????????? ????????? ???? ???? ?????? ?????????? ???, ? ?? ?????????? ?????????? A
???????????? ???? ? ????????????? ????? ???? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????, ?????????? ?????????????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ?? ? ?????????? ??? ????????????? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ????
????? ??? ?????????????????? ??? ???.

32 ?? ?????? ????????????? ?????????? ?????? ????????????? ?? ???? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????
??? ?????? 17 ??? ?????.

33 ?????????????, ? ?????????? ????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????
????????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????
?? ?????? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????.

34 ??????, ??????? ?? ?? ?????? 2 ???, ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????????
????????????? ????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????????? ????? ??????
?? ?????????????? ??? ?????????? ???????.

35 ??? ??? ?????????? ?????, ?? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu
(????????????? ?????????????? ?????????????? Wrocław) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????:

«1) ????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? 2019/310, ?? ?????????? ???
????????? [2006/112], ?? ?????????????? ?? ?????? 395 ??? 273 ?????, ?????? ??? ?? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ??????????????????, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ???????
??? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????????, ???
????????????????? ????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?? ?????? ?????????????? (?????????????
????????????????? ??? ??????????) ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???;

2) ????? ?? ?????? 17, ?????????????? 1, ??? ?????? –????? ?????????????????? ?????????????–, ??
????????????? ?? ?? ?????? 51, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? 52, ?????????????? 1, ??? ?????, ???
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ???
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????, ??? ?????????????????? ????? ?????????? ?????????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????????
????? ??? (????????????????? ?????????????????? ??? ??????????), ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??????????
????????????????????? ???, ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????? ??? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????
?????????????????????

3) ????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????? ??? ?????? 2 ???, ??? ?
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ??? ??? ? ?????? ??? ?????????
????????????? ?????? ?? ?????? 41, ?????????????? 1, ??? ?????, ?????????????????? ?????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? 2019/310 ??? ??? ?????????????? ??? ?????????
2006/112, ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????, ?????????? ??? ??????????

???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????
?????????????? ??? ??????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? (????????????? ??????????????
??? ??????????), ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ???
?????, ??? ?? ??????????? ???????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????, ??? ?? ?????? 3, ????????????? 1, ??? [????????????? 2015/848], ??? ??? ??????????
???? ?? ???????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ??? ???????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????;»

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

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

36 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? 273 ??? 395 ??? ????????? 2006/112, ? ?????????????? ?????????
2019/310 ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ???
?????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ????????? ? ?????? ??????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ???
????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ???????????
?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ???????, ????, ?????????????,
??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ??? ??? ?????????? ???
??? ? ??????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?
?????????? ???????????.

37 ???????, ?????????????????? ??? ?? ?????? 226 ??? ????????? 2006/112 ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ???, ???
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????? ?????.

38 ?? ?????? 395, ?????????????? 1, ??? ????????? 2006/112 ??????????? ??? ?? ???????????,
?????????????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????, ??????? ?? ??????????? ?? ?????
?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????
?????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????????
????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????

39 ???' ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????, ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????
????????? 2019/310.

40 ???????, ??? ??? ?????????????????? ?????? 1 ??? ?????????????????? ?????????? 2019/310
????????????? ??? ?? «????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????
????????? ?? ??? ?????? ? [???] ??????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ???
??? ??? ?????????????? ??? ??????????? ?? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ??? ??????????????
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ???????, ?? ??????? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ???
????????????? ??????».

41 ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? 2019/310, ? ??????????
????????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ???.

42 ??? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? 1 ??? ?????????????????? ?????????? 2019/310,
????? ?????????????? ??? ?? ?????? 226 ??? ????????? 2006/112, ??????????????? ??? ??????????????? ???
?????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ???????????????, ?????????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ??

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

43 ???????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????, ? ???????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????? ???????????
????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
15 000 PLN (???????? 3 370 ????) ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ??????? ?? ???????
??? ?????????? «????????????? ?????????????? ??????????».

44 ??? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ??????????????, ?????? ??????????, ??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ???????????
?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ??????? ? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????
?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ????????? 2019/310. ??????????????,
?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ????????? ????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? 206 ?? ????????? 2006/112.

45 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ?????????????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ???
?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????

46 ?????????????????? ?? ?? ?????? 206 ?? ?????????? 2006/112 ?????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? 250 ?? ?????????, ?? ?? ??????
????? ?????????, ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????????

47 ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??,
????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ?????????????????????, ??????????? ?? ? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????

48 ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ??????? 34 ?? ?????????????? ??, ?????????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??, ? ?????????? ?????????????? ???????????,
?????????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????
?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ??
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????

49 ??? ??????????, ?????? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ??????? 35 ?? ?????????????
??, ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ??
????????????????? ??????? ? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??
?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
2006/112.

50 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ??, ??????????, ?? ?????????? ?????????, ? ??????????????

??????? 2019/310 ?????? ?????????? ?? ?? ????? 226 ??? ?????? 2006/112, ?? ?????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????, ??????????, ????? ?? ?????????????? ????????? 1, 4 ??? 7 ??? ??
????? 1 ??? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????????
????????????? ?? ?????????????? ????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ????. ??? ??
????????? ?????????????? ??, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????
??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???.

51 ??? ?? ?????????? ?????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ????????? ??
?????????, ?????? ??????????, ?????????? ????? ?? ????? 206 ??? ????????? 2006/112 ??? ???
????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ????

52 ?????????????? ??, ????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ??? ??
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????
?????????????????, ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ??
?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ??????????????, ?????? ??????, ?? ??????????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
??? ?????? ?????????? (??., ?????? ??????, ?????????? ??? 17?? ????????????? 2020, WEG
Tevesstraße, C?449/19, EU:C:2020:1038, ????? 48, ?? ?? 16?? ?????????????? 2023, DGRFP
Cluj, C?519/21, EU:C:2023:106, ????? 88).

53 ?? ?????????? ?? ????????? 2006/112 ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????
????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????. ????
?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ????? ??
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?? ??????
? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ?? (?????. ?????????? ?? 16?? ?????????????? 2023, DGRFP Cluj, C?519/21,
EU:C:2023:106, ????? 94 ?? ?????? ?????????????????? ???????????).

54 ?? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????,
??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??, ?????????, ?? ?????????????????? ??
?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????
????????????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ????

55 ???? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????, ???? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ??????????????, ???? ??????, ??, ????
????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? 3 ?? ?????????????????? ????????? 2019/310, ?????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????????, ?? ?? ?????? ?????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????. ??? ??????????????
????? ?????????????????? ????? 11 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ???.

56 ???? ?????????, ?? ?????? ??, ???? ?? ????? 1 ?? ?????????????????? ?????????? 2019/310,
? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????

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

57 ???? ?????, ? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ??????
????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ??, ??? ?? ?????
106e ?? 108a ?? ?????? ?? ??, ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?????? ?
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????? ?? 15 000 PLN
(???????? 3 370 ???) ? ?? ??????????? ????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ????????????? ??????????.

58 ???? ?????????, ? ?????????? ???????, ??? ?????????????????? ?? ?????? 48 ?? ?????????
????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????
?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????? ?? ?????????. ?? ?? ??????, ? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ??
?????????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??.

59 ????????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??????
?? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 273 ?? 395 ?? ????????? 2006/112 ?? ? ??????????????
????????? 2019/310 ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????
????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ????? ??
????????????????????? ???????, ???, ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????
?? ?????????????? ????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??????????.

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

60 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ???????, ?? ??????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? 17, ?????????????? 1, ?? ??????, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 51,
????????????? 1, ?? ?? ?????? 52, ?????????????? 1, ?? ??????, ??? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???????, ???, ?????????????, ?? ?? ?????????? ??
?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?? ? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??????????.

61 ????????, ?????????????????? ??, ??? ?? ?????? 51, ?????????????? 1, ?? ?????, ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????.

62 ???? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? «[????] ?????????????? ?? ?????? ??
????????», ??? ?? ?????? 51 ?? ?????, ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??????
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? (???????? ??
16?? ????????? 2020, Adusbef ?., C?686/18, EU:C:2020:567, ?????? 52 ?? ???
?????????????????? ???????????).

63 ?? ?????????? ??, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? (?????????

??? 16?? ??????? 2020, Adusbef ?.??., C?686/18, EU:C:2020:567, ????? 53 ??? ?????
???????????????? ??????????).

64 ?? ???????????, ???? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
???????????????? ???????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????? ???????????
????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ?????? ????? ?????????? ??????????????
????? ?????? ????? ??????????? ?????????????? ?????????? ????? ? ?????????? ????? ?????? ?????.

65 ?????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ??????
??? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???????????????
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ?????
??? ?????????????? ??? ??????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????
?????? ??????????? ??????????????. ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ????????????? ?
?????????????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ??? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ???????????
??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????????.

66 ?????????, ?????????????????? ???, ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????, ??????????, ?????? ??????????, ??????????
?????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??????????? ? ??????? 2006/112, ?????????? ??????????? ??? ??
????????????????? ??????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112 ???, ?? ?? ???????, ? ?????????????? ?????? ???
????????? «????????? ??? ?????????? ??? ??????», ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? 62 ??? ?????????? ???????????.

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

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

68 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????
?? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 2 ???, ? ?????? ??? ??????????
?????????, ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 4, ?????????????? 3,
??? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 41, ?????????????? 1, ???
?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ??
????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ??????????????????
?????????, ?????, ??????????????, ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????
????? ? ??? ??? ?????????? ??? ??? ? ??????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??????? ? ?????????? ???????????.

69 ?????? ?????? ?????????????, ? ?????????????? ??? ??????? 267 ?????? ?????????? ?????
????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ???????????????, ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? (????????? ??? 1?? ?????????????? 2022, Vyriausioji tarnybin?s etikos komisija,
C?184/20, EU:C:2022:601, ?????? 47).

70 ??????????? ??? ? ??????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????
?????????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ??? ???????, ??
????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????

??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????, ?????? ??? ? ?????? ? ?????, ?????
?? ?? ????? ??????????, ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ???????
????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? (????????? ???
8?? ???????? 2023, Lyonesse Europe, C?455/21, EU:C:2023:455, ?????? 26).

71 ???????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????,
??????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
?????? ?????????????? ???, ?????????, ???? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???
????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????
????????? ?? ?????? 23 ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ??????????????
?????? ???, ?????? ??? ?? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????
??? ?????????????????? ?????? (?????. ?????????? ??? 4?? ?????? 2023, MV – 98, C?97/21,
EU:C:2023:371, ?????? 30).

72 ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? 94 ??? ?????????????? ??????????????
??? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? (?????????
??? 8?? ???????? 2023, Lyonesse Europe, C?455/21, EU:C:2023:455, ?????? 27). ??????????, ??
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? 13, 15 ??? 16 ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????
????????????????? ?????????????? (?? 2019, C 380, ? 1).

73 ?? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ? ?????????? ?????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 94, ?????????? ??, ??? ??????????????
????????????????.

74 ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? 2 ???, ??? ?????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ??? ?????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 41, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????????? ?????
??? ?????? ?????????.

75 ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????
??????, ??????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ???, ?????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ???
?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????? ?????????????.

76 ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????.

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

77 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ' ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????

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

?? ????? 273 ??? 395 ??? ??????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ??????????
2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ????????????????? ??????, ??? ? ??????????????
????????? (??) 2019/310 ??? ???????????, ??? 18?? ??????????????? 2019, ?? ??? ??????
?????????????? ?????? ????????? ?? ??????????? ??????? ?????? ??????????????? ??? ?? ??????
226 ??? ????????? 2006/112/?? ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????
??????,

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

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

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

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