

2025/07

Alicja Sosnowska

2025

Dyrektor Izby Skarbowej we Wrocławiu Ośrodek Zamiejscowy w Wałbrzychu

(2025 2025, 2025 2025)

Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu)

„2025 — 2025 67/227/2025 ? 77/388/2025 — 2025 2025 2025, ? 2025 ?
2025 2025 ? 2025 2025 ? 2025 2025 2025 ? 2025 2025 ? — 2025 2025 ?
2025 2025 2025 ? ? 2025 2025 2025 — 2025 2025 2025 ?”

2025 ? 2025

2025 2025 — 2025 2025 ? 2025 2025 — 2025 2025 2025 —
2025 2025 ? 2025 2025 2025 2025 — 2025 2025 ? 2025, 2025 ?
2025 2025

(2025 18, 2025 4 ? 2025 77/388 ? 2025)

2025 18, 2025 4 ? 2025 2025 77/388 2025 2025 ?
2025 2025-2025 2025 2025 ? 2025 ?
2025 2025, 2025 ? ? 2025
2025 2025 ? 2025 2025 ? 2025 2025 ? 2025
2025 60 ? 180 ??, 2025 ? 2025 ? 2025 2025 ? 2025
2025 2025 ? 2025 2025 2025, 2025, ? 2025 2025
2025 2025, ? ? 2025 2025
2025 2025 2025 2025, 2025 ? 2025 ?
? 2025 2025 ? 2025 2025 ? 2025 2025 2025 ? 2025
2025.

2025 2025, 2025 2025-2025 ? ? 2025 2025
? 2025 2025 2025 2025 ? 2025 2025 2025
2025 2025 ? 2025 2025, ? ? ? 2025 2025
? 2025 2025 ? 2025 2025 ? 2025, ? ? ? 2025 ? 2025
2025 2025, ? 2025 2025, 2025 2025 ?
2025 ? 2025 2025 ? 2025 2025 ? 2025 2025 ?
2025.

? 2025 2025 2025 2025 ? 2025 2025, 2025
2025 2025 ? 2025 2025 ? 2025 2025 ?
2025 2025 ? 2025 2025 180 ??, 2025 2025 ? 2025
2025, ? 2025 2025 2025, 2025 2025
2025 ?-2025 ? 12 2025, ? ? 2025 2025, 2025 ?-2025 ? 2025
2025 ? 2025, ? ? 2025 — ? 2025 ?-2025 ? 2025
2025 2025, ? 2025, ? ? ? 2025 2025 ?
2025 ? 2025 ? 2025 ? 2025 ? 2025 ?

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

???????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????, ? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? 60-?????? ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ????? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???? ? ?????????????????? ??????????. ??-??????????, ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???? ?? ??????????????????, ?????? ????-?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ???? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???? , ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? 180 ??? ?? ?????????????????? ???? ?? ??????? ? ???? , ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????.

(??? ????? 24, 26, 27, 29—33, ????? 1 ?? ??????????????)

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

10 ??? 2008 ??????(*)

„??? — ?????????? 67/227/??? ? 77/388/??? — ?????????? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? — ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ????????????????????? — ?????????? ?????? ?? ??????????“

?? ???? C?25/07

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 234 ?? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (?????) ? ??? ?? 11 ????????? 2006 ?, ????????? ? ???? ?? 25 ??????? 2007 ?, ? ????????? ?? ?????????????????? ?? ????

Alicja Sosnowska

?????

Dyrektor Izby Skarbowej we Wroc?awiu O?rodek Zamiejscowy w Wa?brzychu,

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

???????? ?? ?? :??? P. Jann, ?????????????? ?? ??????, ??? A. Tizzano (?????????), ??? A. Borg Barthet, ??? M. Ileši? ? ??? E. Levits, ?????,

???????????? ?????????: ??? J. Mazák,

?????????: ??? B. Fülöp, ???????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 22

??????? 2007 ?.,

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

– ?? ????? Sosnowska, ?? ??? M. Sworobowicz, doradca podatkowy,

– ?? ????????? ??????????????, ?? ????? E. O?niecka-Tamecka ? ??? H. Majszczyk, ????? ?
?? ??? M. Jarosz, ? ??????????? ?? ???????????????,

– ?? ????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ????? K. Herrmann ? ??? D. Triantafyllou, ?
?????????? ?? ???????????????,

???? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ???????, ????????????? ? ??????????
?????????? ?? 26 ????????? 2008 ?.,

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

???????

1 ????????????????? ??????????? ?? ??????, ?? ????? ??????, ?? ??????????????? ?? ????? 5,
????? ?????? ?? ??? ?????? ? ????? 2 ?? ????? ?????????? 67/227/??? ?? ?????? ?? 11 ?????
1967 ?????? ?? ????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????-?????? ???????
?????? ?????? ??????? (?? 71, 1967 ?., ??? 1301), ?????????? ? ?????? ??????????? 77/388/???
?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ??
????????????-?????? ????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??????????: ??????? ????????? ??????? (?? L 145, ??? 1, ?????????? ??-????????
„????? ??????????? ???“), ? ????? 18, ?????????? 4 ?? ?????? ??????????? 77/388, ?????????? ?
???????????? 2005/92/?? ?? ?????? ?? 12 ????????? 2005 ?????? (?? L 345, ??? 19, ??????????
??-???????? „????? ??????????? ???“). ?? ?????? ??????, ??????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ?? ????? 27, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????? ???.

2 ?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ?????? Sosnowska (????????? ??-
???????? „?????????????????“) ? Dyrektor Izby Skarbowej we Wroc?awiu O?rodek Zamiejscowy w
Wa?brzychu (????????? ?? ?????????? ??????? ?? Wroc?aw, ????????? ??-???????? „?????????“) ?
???????? ??????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????
????????????? ?????????? (????????? ??-???????? „????“).

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

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

3 ????? 2 ?? ?????? ??????????? ?? ??????:

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

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

8 ???? 97 ?? ?????? ?? ??? ??????????:

„1. ?????????? ? ??? 15 ?????????????????? ???, ????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??, ?? ??????, ????? ?? ?????????? ??????
????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ? ??? 96 ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????.

[...]

5. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ???, ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ? ??? 5 ?????????, ??? ?? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?? ??-????? ?? 12 ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? 1
????????????? ? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?? — ??
[????????? ??-????????? „?????? ?????????????????? ???“], ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ? ??????, ?????????? ? ??? 87, ?????????? 2 [...], ?? ?????????? ?? 180 ???. [...]

6. ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ????????? 5 ?????????????????? ???, ?????
????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ??? 87, ????????? 2—6, ??
????????, ??????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????, ??????? ?????? ?? 12-?????
?? ?? ?????? ??????????, ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????? ??????
????????????? ? ? ?????????? ? ??? ?????????, ?????????????????? ????????? ?????????,
????????????? ??? ??? — ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???.

7. ?????????????? ?? ????????? 5 ?? ?? ?????? ? ??????, ??? ?????? ?????????????????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? i) ?????????????
??? ii) ?????????????? ?????????, ??? ??? iii) ?????????? ?????????? ? ?????? ?? 250 000 PLN,
????????? ??-????????? „?????????????????“.

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

9 ? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? 2006 ?. ?????????????????? ??????? ??????????
????? ? ?????? ?? 44 782 PLN. ?????????????? ?? ?? ??? 18, ????????? 4 ?? ?????? ??????????,
?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?widnica ?? ? ?????????????? ??? ??????????
????? ? 60-?????? ???, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ???.

10 ?? ?????????? ??? 87, ?????????? 1 ? 2 ? ??? 97, ?????????? 5 ? 7 ?? ?????? ?? ???
????????????? ?????????????????? ?? ?widnica ?????????? ??????? ?. ?????????? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???
? 60-????????? ???, ?????? ??? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ??-????? ?? 12 ?????? ?
????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? „?????????????“ ?? ??????? ??
????????????? ??? 97, ?????????? 7, ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????? ? ??????????
?????, ?? ?? ?????? ?????????????????????.

11 ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ??? Dyrektor, ??????
????????????? ?????????? ?? ??????.

12 ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ?????
Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu, ?????? ??? ?? ?????????? ? ??????????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?????? ?? ???
????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????

„1) ??? 5, ????????? 3 ?? ??? ?????? ? ??? 2 ?? [????? ?????????? ???] ? ? ??? 18,
????????? 4 ?? [????? ?????????? ???] ?????????? ?? ?? ?????? ?????????-?????? ??????? ??

17 ??????? ?? ?????????? ??????????, ?? ????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?
 ??????? ?????????????, ????? ?????????, ?? ????? ??????????-????? ?? ?????????? ?
 ??????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?
 ?????????????????? ?? ?????????????? ??, ??? ? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ???????
 ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??, ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ???
 ?? ?????? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ??? ??????. ??-?????????? ?????? ?? ?
 ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ???????

[illegible]

?????, ??? ?? ? ????????? ?? ????????????????????? ???? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ???
?????????? ?? ??????, ? ??? ?? ?? ?????? ?? ??-????? ????????????????? ???????, ??
?????????????? ?????????, ??????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????? ?????? ?
?????????????? ?? ?????? ? ?????? ??????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????? ??????????? ???
(??, ?? ????????? ? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? 19
?????????? 2000 ?, ?? ??? Ampafrance ? Sanofi, C?177/99 ? C?181/99, Recueil, ???, I?7013,
????? 62; ? ????????? ?? ????????????????????? ?????? ??, ??????? ?? ??? Molenheide ? ??.,
????????? ??-????, ????? 51).

25 ????? ????? ? ??????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????
????????????????????, ?????? ?? ????????????????? ? ????? 20 ?? ????????????? ???????.

26 ????????? ?? ??? ?? ??????????? ? ?????, ?? ??? 97, ????????? 5 ? 7 ?? ?????? ??
?? ?? ????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ????????????????????? ?????, ???
?????? ?? ??? ??????????????? ?? ??????? ????????? ?? ??? ?? ??????? ??????? ??? ?
?????????? ?? ??????

27 ?? ????? ?????? ??????????????? ????????????? ??????????? ?? ?????????? ????????????? ?
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ????????????? ? ????? 17 ?? ?????????????
????????, ?????? ?????? ????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?
????????? ????. ???????????????, ?????? ?? ?????????? ? ??? ? ?? ??????????, ?????? ??
?????????????????? ?? 180 ???, ?????????? ?? ?????? ????????????????????????? ?????, ? ?? ???
??????, ??? ???? ??-????? ?? ??????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??, ? ?? ?????? —
??? ???? ??-????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????????????????????? ?????? ??, ? ??? ????
????????? ?????? ?? ?????????????? ???????????????, ?????????????? ?? ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?
????????????? ?????? ? ??????????????? ?? ??????

28 ????? ????? ??????? ?????? ???? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???? 87, ????????? 2 ?? ?????? ?? ???, ???
?????? ?? ???????, ?? ??????? ??-????????? ??????????????????????? ?? ????????????????????? ?
? ??? ?? ?????? ??????????????? ???????????, ?? ?????? ?????? ?? 60 ???, ? ?????
????????????????????? ?????? ?? ?? ???????.

29 ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ??? 97, ????????? 7 ?? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ? ??? ?? ??
????????? ?? ?????????? 60-?????? ???, ?? ?? ??????? ??????????????????? ?? ?????????????? ???,
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ???????????????.

30 ?????????, ?????? ?????? ??????????, ????????????? ?????????????? ?? ? ??????????????????
????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ???????????????????, ?????? ?? ??????? ?
????????????????????????? ????? ? ??????????????? ??????????

31 ??-??????????, ? ?????????????? ? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ????? 17
?? ?????????????? ??????? ??????? ?????????, ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????????????, ?????? ???-?? ?? ??????????
????????? ??????? ? ?????? ??? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ???
????????????? ???????.

32 ? ??????????????????? ?? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ????????????? ?????,
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ????? ?
?????? ??????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? 180 ??? ?
????????????????? ?????? ?? ??, ? ???, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?

39 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????
 ????? ?????????????? ????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ????? ??????????????
 ?????????????, ????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
 ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?????, ?????????? ?? ????? ?? ?????????????
 ??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????

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

1) ???? 18, ????????? 4 ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977
??????? ???????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????????-???????
????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????: ?????? ????????? ???????, ?????????? ? ?????????? 2005/92/?? ?? ?????? ?? 12
????????? 2005 ??????, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????
????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ??? ??
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????? ?
????????????? ?? ??????, ?????????? ?? 60 ?? 180 ???, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????,
?????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? 250
000 PLN.

2) ????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????
„????????????? ?????? ?? ?????????????“, ? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????
????????? ???????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 27, ?????????? 1 ??
????? ?????????????? 77/388, ?????????? ? ?????????????? 2005/92.

?????????

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