

???? C-426/07

Dariusz Krawczyński

?????

Dyrektor Izby Celnej w Białymstoku

(????????????? ??????????, ?????????? ??

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Białymstoku)

„????????? ?????? — ?????? ?????? ?????????????? — ?????? — ?????????????? ??????????
????????? — ??????“

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

1. ??????? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????????? — ?????? ??????
????????? — ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? — ??????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????

(???? 33, ????????? 1 ?? ????????? 77/388 ?? ??????)

2. ??????? ?????????? — ?????????? ?????? — ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

(???? 90, ?????? ?????? ??)

1. ??? 33, ????????? 1 ?? ?????? ????????? 77/388 ??????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????-????? ??????? ????????? ?????? ??????, ????????? ?
?????????? 91/680, ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??????? ??????, ? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????.

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

(?. ??? 22, 23, 25 ? 26; ????? 1 ?? ??????????????)

2. ??? 90, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??????, ?
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????? ???????-????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ??????
?????, ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????, ?????????????? ??????
???? ? ?????????-?????, ?????? ? ?????????? ?????????? ??????. ?????????? ?? ??????????????
?? ? ?? ??????? ??? ???? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????.

(??, ????? 39; ????? 2 ?? ????????????)

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

17 ??? 2008 ??????(*)

„???????? ?????? — ?????? ?????? ?????????????? — ?????? — ?????????????? ?????????
????????? — ??????“

?? ???? C?426/07

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 234 ?? ?? Wojewódzki
S?d Administracyjny w Bia?ymstoku (?????) ? ??? ?? 27 ??? 2007 ?., ????????? ? ???? ?? 14
?????????? 2007 ?., ? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????

Dariusz Krawczy?ski

?????

Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku,

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

???????? ?? ??: ??? P. Jann, ?????????????? ?? ??????, ??? A. Tizzano, ??? M. Ileši?
(?????????), ??? E. Levits ? ??? J.?J. Kasel, ?????,

?????????? ?????????: ??? E. Sharpston,

?????????: ??? R. Grass,

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

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

- ?? ??? Krawczy?ski, ?? ??? W. K?oskowski, radca prawny,
- ?? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku, ?? ??? W. Dziemiach, radca prawny,
- ?? ????????? ?????????????, ?? ??? M. Dowgielewicz, ? ?????????? ?? ?????????????,
- ?? ????????? ?? ????????????? ?????????, ?? ??? D. Triantafyllou ? ??? K. Herrmann, ?
?????????? ?? ?????????????,

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

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?? ????? ??????, ?? ????? 33, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????-?????? ????????? ????????? ?????? ????????? — ????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ????????? ??????? (?? L 145, ??? 1), ?????????? ? ??????????? 91/680/??? ?? ?????? ?? 16 ????????? 1991 ??????? (?? L 376, ??? 1; ?????????? ????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 1, ??? 110, ?????????? ??-???????? „????? ??????????“), ? ?? ?????? ??????, ?? ????? 90, ?????? ??????? ??.

2 ????????????? ? ?????????? ? ????????? ?? ????? ?????? ??? Krawczyński ? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku (????????? ?? ?????????????? ?????????? ? Bia?ystok) ????????? ??????, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????.

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

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

3 ??? 33, ????????? 1 ?? ?????? ??????????? ??????????:

„??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ??????????????, ?????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????-???????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????????????? ??????????, ??????? ?????? ?????????????? ? ?????????, ??????, ??????? ?????? ? — ??-???? — ?????????? ???????, ??????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????, ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????, ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????-????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????“

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

4 ??? 2 ?? ?????? ?? ?????????? (ustawa o podatku akcyzowym) ?? 23 ?????? 2004 ?. (Dz. U., ?? 29, ??????? 257) ? ?????????????? ??, ??????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? 2004 ?.“), ??????:

„?? ??????? ?? ?????????????? ??????:

[...]

11) „????????????????????? ??????????????“ ? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????-????????? ??? ?????????????????? ??????????.

[...]“

5 ??? 10, ????????? 1 ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????:

„??? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????? ?:

1) ??????, ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????;

2) ??????, ?????? ?????????????????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?

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

3) ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????-??????, ? ?????? ?? ?????????? ? ??????????;

4) ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????, ?????????? ?
????????????? ????? ? ?????? ?? ?????, ??? ? ? ?????? ?????? ?? ?????????? 6—9.“

6 ???? 75, ?????????? 1 ? 3 ?? ?????? ?? 2004 ?. ??????????:

„1. ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????, ?????? ?? ?
?????????????, ? 65 % ?? ?????????????? ? ????? 10 ?????, ? ?????????????? ?? ?????????,
????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

[...]

3. ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ??????
????????????????? ? ?????????????? 1 ? 2 ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.”

7 ???? 79 ?? ?????? ?????? ??????:

„????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ????? ?
????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????,
????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??????”

8 ?????????? ????? 80, ?????????? 1—4 ?? ?????? ?? 2004 ?.:

„1. ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

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

1) ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ? ?????????? ?? ?????? ????? ??????????????, ??????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????;

2) ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ??????????.

3. ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????:

1) ??? ?????????? — ?? ?????????????? ?? ?????????????, ???-????? ? ?????? ?? ?????? ???, ?????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????;

2) ??? ????? — ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????????????????? ??????????????;

3) ??? ?????????????????? ? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ? ???-?????, ?????????
?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????
?? ??????????.

4. ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ??-????????? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????,
????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ? ??

15 ??? Krawczy?ski ??????? ????? ??????? ?? ?????? ????? Wojewódzki S?d Administracyjny

w Bia?ymstoku (?????? ?????????????? ??, Bia?ystok). ?? ?????? ??-?????????, ??
?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ?
????????????? ?? ??????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????? ??????????????? ?? ??
???????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ???????-??????.
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ???????
? ?????, ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ??? Krawczy?ski
?????????? ?? ???????????, ?? ??????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???????????,
?????????? ?? ?????? ?????????-??????, ? ?????, ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????????
?????? ??????.

16 ?? ?????? ?? ????? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku ?????, ?? ??????????? ?????? ??
????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???????????
??, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ??
?????????????? ?? ?????? ??????????, ? ?? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????-??????, ?????????? ?? ??????????? ??????.

17 ??? ??? ????????? Wojewódzki S?d Administracyjny w Bia?ymstoku ?????? ?? ?????
????????????????? ? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????:

„1) ??? ?? ??????? ?? ???????-?????? ?????? ??? ?????????????? ? [?????? ?? 2004 ?.], ?
????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????, ?? ?? ??????????????? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ??
????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ????? 33, ????????? 1 ??
????? ??????????? [...]?

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

2) ????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ???, ?????? ??? Wojewódzki S?d
Administracyjny w Bia?ymstoku, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????????????
????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ?? ?? ??? 90 ??,
????? ??????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????????????
?????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ? ?????? ?? ??????? ??????? ?????, ??? ?? ???
????????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????????? ? ?????????????? ?? ??? ??????”

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

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

18 ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????,
?? ?? ?? ?????????? ??? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 33, ????????? 1 ?? ?????? ??????????, ?????? ??-
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????, ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????, ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ??? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „???”) (????????? ?? 11 ?????????? 2007 ?. ?? ???
KÖGÁZ ? ??., C?283/06 ? C?312/06, ???????, ??? I?8463, ????? 34 ? ?????????????? ???????
??????????).

19 ????? ? ??????? ? ??? ?????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????, ????????? ?
????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????????? ???
?????????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????, ??????? ?? ??, ??? ?? ?? ??
?????? ?????????????? ? ??? ?????? (????????? ?? ??? KÖGÁZ ? ??., ?????????? ??-????, ????? 35

? ?????????? ??????? ?????????).

20 ?? ????? ??????, ??? 33, ????????? 1 ?? ????? ?????????? ??????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????, ??? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??
(???????? ?? ??? KÖGÁZ ? ??., ????????? ??-????, ??? 36 ? ?????????? ???????
????????).

21 ????? ? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???. ?? ?????????? ?? ?????????
? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ?? ??, ? ??????: ??? ?????????? ??
?? ?? ?????????, ????? ?? ?? ?? ?????? ????? ?? ?????; ?????????? ?? ??????? ??????
????????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????
????????????? ?? ??????? ? ?????????, ????? ?? ?????????????; ?????????????? ?? ??? ?????? ??
????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????????????, ?????????????? ?? ????? ??
????????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ??? ?? ?????????, ????? ?? ?????????? ????? ????, ?
?????, ??????? ?? ?????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????????????, ??
?????????? ?? ??, ????? ?? ????? ?? ?????????????????????????????? ???, ??? ?? ??? ????? ??
?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??? ??? ? ?????????
?????? ?? ?????????????????? ????? ?? ????? ? ?????? ??????? ?? ?????????????? (?????? ??
??? KÖGÁZ ? ??., ?????????? ??-????, ??? 37 ? ?????????? ??????? ?????????).

22 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????? ?????, ? ?????? ?????? ?????????
?? ?? ??????? ?????????, ????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ?????, ????? ?? ?? ??????????
— ????? ??????? ??????????? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku, ????????? ?????????????? ?
?????????? ?? ?????????????? ????????? — ?? ?????????? ??? 80, ????????? 2, ????? 1 ??
?????? ?? 2004 ?. ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ??????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????

23 ??? ??? ? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????, ?? ? ?????????? ?????
?? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ? ??????? ?????? ?? ??????

24 ?????????????? ??? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????, ????????? ? ????? 21 ?? ??????????
??????, ?? ? ??????????? ?? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ??.

25 ??? ??? ?? ??????, ?? ?????, ????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?
????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ???, ?? ?? ??? ?? ?
????????????? ??? ?????, ????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????? ??
????????? ?? ??? 33, ????????? 1 ?? ?????? ??????????

26 ??????? ?????????????? ??-???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 33,
???????? 1 ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????? ? ?????, ?? ?????????? ?????? ???
????????????? ? ????? ?? ??????? ?? 2004 ., ? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????????
????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

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

27 ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????, ? ?????? ??
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????, ?????????????? ?? ??? 90 ??, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????,
????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????, ? ?????????????? ?? ??? ??????

28 ??? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?????? ??????? ?????? ?? ??? ?? ??-????? ???????

???????? ?? ?????????????? ????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????
????????-?????, ? ????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????,
?????????? ?????????????????? ???????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ? ??
????????????? ? ??????

29 ?? ????? ????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?
????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????? ? ?????? ?
???? 90 ?? (?? ? ????? ?????? ????????? ?? 18 ?????? 2007 ?. ?? ????? Brzezi?ski, C?313/05,
????????, ??? I?513, ????? 24).

30 ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ????? 90 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ? ?????????????
?????. ??? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????-????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????
????? ?? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????-????? (???????? ?? ???
Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ?????? 27 ? ?????????? ????????? ?????????).

31 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? 90 ?? ??? ??
??? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????? ??????, ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?????? (??
????????? ?? 20 ?????????? 2007 ?. ?? ??? ?????????/?????, C?74/06, ??????, ??? I?7585,
????? 24 ? ?????????? ????????? ?????????).

32 ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????
?? ????? 90 ?? ??? ?? ? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?????????
????????????? ?? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??????, ?
????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? (???????? ?? ???
Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ?????? 40 ? ?????????? ????????? ?????????).

33 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ? ?????????
????????????????? ?????? ?? ??? ? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ??????????, ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?
????????????????? ? ?????, ??? ?? ?? ??????, ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? 90, ?????? ?????? ??.

34 ??? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
????????? ?????????, ? ??????, ?? ??? ??????, ???, ?????? ?? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ??????????????,
??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????,
????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????
(????????? ?? ??? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ?????? 34).

35 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??? ??? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? 2004
?. ? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????, ?????????????? ?????????? ??? ? ??? ??????
(?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ?????? 35).

36 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??-????? ?? ??
?????, ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??-????????? ?? ??????, ?????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? 2004 ?, ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ? ??????????

???????? ?? ?????????????? ????????? ?????????, ?????????????? ? ?????, ? ????? ??
???????? ?? ????? ?????, ? ????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????
?????? ?? ?????????-??????, ????????? ?? ?????????? ?????? (???????? ?? ??? Brzezi?ski,
???????? ??-????, ????? 36).

37 ?? ??????? ?? ???, ?? ?? ??????? ?? ??????, ? ????? ?? ??????? ?????????????????
????????? ?????????, ?????????? ??? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????,
?????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ???????????, ????????????? ? ??? 7 ??
?????????????????? ?? 2004 ?. ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? (?. ? ??? ??????? ?????????
?? ??? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ????? 37).

38 ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????????
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????,
?????? ?? ?????????-??????, ?????????? ?? ??????????? ??????, ? ???, ?? ?????????? ?? ???, ??
????????????????????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????, ??????? ?? ???
????, ?????????? ?? ?????????????? ?????, ????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????, ??
????????? ?????????? (????????? ?? ??? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ????? 38).

39 ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ??
??? 90, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ???
????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ??????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ??????
?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????-?????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????
????????? ?? ???????????????, ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ????????? ? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?????? ??? ? ??????????-??????,
????? ? ?????????? ?????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ??????
????? ?????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????????, ? ??-??????????
????????????????? ?? ??? 7 ?? ?????????????????????? ?? 2004 ?., ?? ?????? ???????????.

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

40 ? ??????????? ?? ???????????, ?????????????? ??? ???, ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ??
????????????, ??? ?????????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????
????????????????? ? ?????????????????? ? ??? 90, ?????? ?????? ??.

41 ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ??? ??????, ??
????????????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
?????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????
?? ?????? ? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????, ? ?? ?????
??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? 2004
?. ?? ?? ? ?????????????????? ? ??? 90, ?????? ?????? ??, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????. ? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????.

42 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????
????? ?????????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????, ?? ??
????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????, ?????????????? ??
?????????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ??????????????
?????? ??? (????????? ?? 6 ??? 2007 ?. ?? ??? Meilicke ? ??., C?292/04, ?????????, ???.
I?1835, ????? 35 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

43 ?????? ????????????? ?????????? ?? ????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????
????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? ????? Meilicke ? ??., ??????????
??-????, ?????? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

44 ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????-????????????? ??????, ?????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ??? ????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ??????. ? ?????? ?????????????? ??????????, ??????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????-????????? ? ?????????? ????????? ?
????????????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? (????????? ?? ????? Meilicke ? ??., ?????????? ??-????, ?????? 37).

45 ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????? 90, ?????? ??????? ?? ?? ???????, ? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
?????????????. ? ?????? ?????????????? ?? ?????? 41 ?? ?????????? ?? ????? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ?
?????, ?? ?????? 90, ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ??????
?????, ?????????????? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????, ?????????????? ? ?????????-????????, ?????????? ??
????????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????-????????,
?????? ? ?????????? ?????????????? ??????. ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????
????? ?????????? ???????, ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ? ??-?????????????
????????????????? ?? ?????? 7 ?? ?????????????????????? ?? 2004 ?., ??? ??????? ?????????????.

46 ??? ??? ????? ?? ?????? 62 ?? ?????????? ?? ????? Brzezi?ski, ?????????? ??-????, ? ??????,
?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????.

47 ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????
??? ?????????.

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

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

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

1) **???? 33, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977**
????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????-????????
????????? ?????????? ?????? ????????? — ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
????????????: ??????? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? 91/680/??? ?? ??????? ?? 16
???????????? 1991 ???????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????
????????????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? (ustawa o podatku akcyzowym) ?? 23
???????? 2004 ?., ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????.

2) **???? 90, ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ???????, ?? ?? ?????????**
?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ?????????? ??
????????, ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????-????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????

???????? ?? ????? ?????, ??????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????
????????, ?????????????? ?????? ??? ? ??????????-?????, ?????? ? ?????????
????????? ??????. ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?? ????????? ???
????????? ??????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????, ? ??-?????????
????????????? ?? ??? 7 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? (ozporz?dzenie Ministra Finansów w sprawie
obniżenia stawek podatku akcyzowego) ?? 22 ????? 2004 ?. , ??? ?????? ??????????.

????????

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