

[illegible]

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

(?. ????? 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

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

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

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

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

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????????, ??????, ???
??????? 33, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ??? ??????????????, ??? 17?? ??????
1977, ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????? ???????
??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ??????????????
????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49), ???? ?????????????????? ?? ??? ??????? 91/680/??? ???
?????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991 (?? L 376, ? 1, ??? ?????: ???? ???????), ???,
??????????, ??? ??????? 90, ?????? ???????, ??.

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??? D. Krawczyński
??? ??? Dyrektor Izby Celnej w Białymstoku (????????????? ??? ?????????????? ??? Białystok) ????
????? ???? ?????????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????

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

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

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

9 ?? ?????? 81, ?????????????? 1, ??? ?????? ??? 2004 ????? ?? ?????:

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

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

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

10 ??????? ??? ??????? 82, ?????????????? 3, ??? ?????? ??? 2004, ?? ??????????
????????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??? ??????
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ???????.

11 ??? ?? ?????? 7 ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? (ozporz?dzenie Ministra Finansów w sprawie
obni?enia stawek podatku akcyzowego), ??? 22?? ?????????? 2004 (Dz. U 2004 ??????? 87, ??????
?????. 825), ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? (??? ?????: ?????????? ??? 2004), ??? ??? ?? ?????????????????? ??? 1 ??? 2 ??????????????
???, ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????, ? ?????????????????? ??? ?????????
?????? ?????????????????? ?????????????? ?? 3,1 % ? ?? 13,6 %, ?????????? ?? ??? ?????????????????, ??? ???,
?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????, ? ?????????????????
?????? ?????????????????? ??????????? ?? ??? ?????? ??? ??????? 7, ?????????????? 2, ??? ?????????????? ???
2004 ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????, ??????? ?? ??
????????? ?????? ?? 65 % ??? ?????????????????? ???????.

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

12 ?? ?????????? ??? 7?? ?????????????? 2005, ? Naczelnik Urz?du Celnego w Bia?ymstoku
(????????????????? ??? ?????????????? ??? Bia?ystok) ?????????? ?? 11 066 ?????????? ?????? (PLN) ??
????? ??? ??????? ? D. Krawczy?ski ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????
????????????????, ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????, ??
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????
??? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????.

13 ? D. Krawczy?ski ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????, ?? ???????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? 4 599 PLN, ??????
????????????? ???' ??????? ??? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 79 ??? ?????? ??? 2004, ??
????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????

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

14 ? Dyrektor Izby Celnej w Bia?ymstoku, ?? ??????? ??? 19?? ??????????? 2006, ?????????
??? ??????? ????. ?? ??? ? ???? ??????? ????????????? ????' ??????, ??????, ??? ?????????
?? ??????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ??????? ????????????? ????? ???? ?????????,
???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ?????? ??? ??????????? ?????????????, ???, ?????????, ???
? ????????????? ????? ?????, ????????????? ?? ???? ?? ? ???? ????????? ??????????, ?????
?????????? ?? ?????????? ??? ????????? ?????????? ??????? ????????? ???? ??????? ????
????????????????, ?? ????????????? ??? ????????????? ????? ???? ?? ???? ??????????? ?????? ???
?????????????????? ??? ??? ??????????????? ????????? ?????????????.

15 ? D. Krawczy?ski ?????? ???? ??? ????????????? ?????? –????????????????? ??? ??????????
???– ??????????? ?????????? ?????????? ??? Wojewódzki S?d Administracyjny w Bia?ymstoku
(???????????????? ????????????????? ??? ????????????????? ??? Bia?ystok). ??????????????, ??????? ??????,
??? ??????????????????? ??? ??? ??????? ???? ????????????????? ?? ??????????????????? ???????????????
?????? ??? ????????????????? ?????? ??? ??????????, ????????????????? ??? ????????????????? ?????, ??? ?
????? ??????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ????????????????????? ??????????????? ???
???????????????? ??? ?????? ?????? ??????. ?? ?????????? ??? ????????????? ?????? ??????????????? ?????
?????????? ??????????????? ?? ??????? ???? ??????????????????? ?? ???? ??? ??????? ??????????????? ??? ???
???????????????? ??? ??????????????????. ? D. 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, C-283/06 ??? C-312/06, KÖGÁZ
?.??., ???????? 2007, ?. 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 ?????? ??????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 22 ???
????????????? ?????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????????????????????? ??? ???.

25 ??????????, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????

????? ???? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????? ??????????, ??? ??? ??????? ???
???????? 33, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????.

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

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

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

28 ???????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ???, ????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??????????

29 ???' ??????, ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ????? ?
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???, ??????????,
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? 90 ?? (??., ??? ??? ??????? ?????, ?????????? ???
18?? ?????????????? 2007, C-313/05, Brzeziński, ????????? 2007, ? I-513, ?????? 24).

30 ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????? ??, ??
?????? 90 ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ???
??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????????. ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ??????????????????
????????????? ??????????????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??????? ??
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? (????????????????????? ????????? Brzeziński,
?????? 27 ??? ?????????????????? ?????????????).

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

32 ???????, ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??
?????? 90 ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ??
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?? ?????????? ??? ???, ??????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? (????????????????????? ????????? Brzeziński, ?????? 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 ?????? ?????????? ?????????? ??????????

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

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 obni?enia stawek
podatku akcyzowego), ??? 22?? ?????????? 2004, ????? ?????????? ?????????? ???????????.

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

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