

„„„„„„ („„„„„„)

1999 2012 (*)

«2006/112/„ — — 136 — — 313 315 — „„„„„„
„„„„„„ „„„„„„„„„„„ — „„„„„„ „„„„„„„„„„„
„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„ — „„„„„„„„„„„
„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„, „„„„„„„„„„ „„„„„„, „„„„„„
„„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„„„„ ? „„„„„„ „„„„„„ „„„„„„ „„„„„„ „„„„„„ „„„„„„
„„„„„„»

„„„„„„ C-160/11,

„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„ 267 „„„„, „„„
„„„„„„ ?? Naczelny Sąd Administracyjny („„„„„„) „„„„„„ 2599 „„„„„„„„„„ 2011,
? „„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„„„„ 1? „„„„„„ 2011, „„„„„„ „„„„„„

Bawaria Motors sp. z o.o.

„„„„

Minister Finansów,

„„„„„„„„„„ („„„„„„),

„„„„„„„„„„ „„„„„„ K. Lenaerts („„„„„„), „„„„„„ „„„„„„, R. Silva de Lapuerta, ?.
„„„„„„, T. Von Danwitz „„„„„„ D. Šváby, „„„„„„,

„„„„„„ „„„„„„„„„„: J. Mazák

„„„„„„„„„„: A. Impellizzeri, „„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„,

„„„„„„ „„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„„„„ „„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„
1699 „„„„„„„„„„ 2012,

„„„„„„„„„„ „„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„:

— ? Bawaria Motors sp. z o.o., „„„„„„„„„„„ „„„„„„ D. Baczewska-Golińska, adwokat,
„„„„„„ M. Zajac, „„„„„„„„„„ „„„„„„,

— ? Minister Finansów, „„„„„„„„„„„ „„„„„„ T. Tratkiewicz „„„„„„ J. Kaute,

— ? „„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„ M. Szpunar „„„„„„ „„„„„„ A. Gawłowska
„„„„„„ A. Kraińska,

— ? „„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„ „„„„„„ L. Lozano Palacios „„„„„„ K. Herrmann,

„„„„ „„„„„ „„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„„„„ „„„„„ „„„„„„„„„„
„„„„ 2499 „„„„„ 2012,

„„„„„„ „„„„„„„„„„

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 313, ??????????? 1, ??? 314 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ?. 1), ?? ??????????? ?? ?? ?????? 136 ??? 315 ??? ?????? ?????? ?????????.

2 ? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Bawaria Motors sp. z o.o. (??? ?????: Bawaria Motors) ??? ??? Minister Finansów (?????????? ??????????????) ? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????????

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

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

3 ????? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ?????????? 2006/112:

«? ??????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? [?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???)] ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ??????????? ?? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????, ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???????.

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

[...]»

4 ? ??????? IX ??? ?????????? 2006/112, «?????????????», ?????????????????? ??? ??????????? 3, ?? ??? ??????? «????????????? ?????? ??????????????????????». ?? ?????? 136 ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???????????, ?????????? ?? ??????:

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

?) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????, ?????????? ?? ?? ??????? 132, 135, 371, 375, 376 ??? 377, ?? ?????? 378, ?????????????? 2, ?? ??????? 379, ?????????????? 2, ??? ?? ??????? 380 ??? 390, ?? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????? ??????????,

?) ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ? ?????????? ? ? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????? ?????????? ?? ?? ??????? 176.»

5 ? ??????? X ??? ?????????? 2006/112, «?????????????», ?????????????????? ??? ??????????? 3, ?? ??? ??????? «????????????????? ??? ?????????????????? ??????????». ?? ?????? 176 ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???????????, ?????????? ?? ??????:

«?? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????,»

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

????? ?? ?????? ?? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ????????, ?? ?????? ??? ??????? ??
?????????????? ????? ?? ??????????????, ??? ??????????? ? ??????? ????? ??????????? ??? ?????? ???
1? ??????????? 1979 ?, ??? ?? ?????? ????? ??? ?????????????? ????? ??????????? ????? ??? ??
???? ??????????????, ??? ????????????? ?????????????? ?????.»

6 ? ?????? XII ??? ??????? 2006/112, «?????? ??????????», ?????????????? ?????????? 4, ??
??? ?????? «?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ???
?????????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????», ?? ?????? ??????????????
??? ?? ?????? 311 ??? 343.

7 ?? ?????? 311, ?????????????? 1, ??????? 1 ??? 5, ??? ?????????? 2006/112 ??????????? ??
??????????:

«??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????? ??? ?? ??? ??????????? ?????? ??????????????
?????????????, ??????????? ??:

1) “????????????????? ??????”, ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????????????????, ?? ?????? ? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????????????
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ?????????? ?
????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????,

[...]

5) “????????????????? ?????? ?????? ??????????????”, ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ???????, ???
????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????, ?????????????????????? ?????? ? ??????
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????
????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????? ? ??????????».

8 ?? ?????? 313, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

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

9 ?? ?????? 314 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

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

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

?) ?????? ?????????????? ?????? ?????, ??????? ? ?????????? ?????? ??? ??????? ?????????????????? ???
??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 136?

?) ????? ?????????? ????, ?????? ? ?????????? ??? ???? ?????? ?????????? ???
?????????? ???? ???? ?????? ??????????????? ???? ?????????????? ??? ?????? 282 ??? 292 ??? ??????
????? ???????????

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

10 ?? ?????? 315 ??? ???????? 2006/112 ?????????? ?? ?????:

«? ???? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? 314 ??????????? ???
?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ???? ??????????????, ??????????
????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

?? ??????????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????
??? ??? ?????? ?????????.»

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

11 ? ?????? ???? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????? (Ustawa o podatku od towarów i
us?ug), ??? 11?? ????????? 2004 (Dz. U. ????. 54, ????????? 535), ??? ???? ???? ??? ??????
??? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (??? ?????: ?????? ???? ???),
???????, ??? ?????? ??? 15, ????????????? 1, ?? ?????:

«?????????????? ??? ???? ???? ???? ?? ?????? ?????????, ?? ??????????????? ?????????? ??? ??? ??????
?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????? ??????? ??????????????
?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????????? 2, ??????????????? ???
?????? ? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????.»

12 ??????? ??? ?????? 43, ????????????? 1, ?????? 2, ??? ?????? ???? ???, ? ??????????
????????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????
??? ??????????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ??
????? ?????.

13 ?? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ??????????, ??? ???
????????????? 2 ??? ?? ??? ???? 43, ?? «?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????, ??? ?????????? ??????????????
??? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
??????».

14 ???? ?? ?????? 86, ????????????? 3, ??? ?????? ???? ???:

«?? ??????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? 3,5 ??????, ? ?????? ??? ???
????????? ??????????? ??? 60 % ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ? ???
????? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????? ?????? ? ??? ??????
??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ?????? ?
?????????????? ??? ???? —????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? 6 000 ?????????? ??????
(PLN).»

15 ?? ?????? 113, ????????????? 1, ??? ?????? ???? ??? ?????? ?? ?????:

«?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ????? ?? ?????????? ????????????? ????????? ??
????????????? ?? ????? ?? 50 000 PLN ??? ?? ?????????? ?? ????????????? ??????????
????? ??????????????. ?? ??? ????? ?????????????? ??? ?????.»

16 ?? ????? 120 ?? ????? ??? ??, ?? ????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????:

«1. [...]

4) ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? “????????????????? ?????”,
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? 1 ?? 3 [?? ?????????????? ?????
????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ??
????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????], ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????, ???
????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ??????????, ??????? ?? ??????????????????????
?? ?? ?????? ?????? ??????? ? ?????????? ?????? [...]

[...]

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

[...]

10. ?? ????????????? 4 ?? 5 ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????,
????????????????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????, ?? ????? ?
????????????????? ??? ?????? ?????????? ??:

1) ?????? ??????, ?????? ?????? ? ?????????????? ??????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ????? 15 ? ?? ?? ?????
????????????????? ??? ???

2) ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ????? 15, ??? ? ?????????? ??
????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 43, ?????????? 1, ?????? 2, ? ??
?????? 113?

3) ?????????????? ??? ???, ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????
?? ?????????????? 4 ?? 5?

4) ?????????????? ??? ??, ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????
????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? 43, ?????????? 1, ?????? 2, ?
?? ??????? 113?

5) ?????????????? ??? ??, ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? 4 ?? 5 ?? ??? ? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?????????.»

17 ?? ????? 13 ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ???
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? (rozporz?dzenie Ministra Finansów r.w sprawie wykonania niektórych przepisów
ustawy o podatku od towarów i usług, Dz. U. ????. 212, ?????????? 1336), ??? 28?? ???????????
2008 (??? ????: ?????????????? ?????????? ??? ????), ??????, ??? ??????????? 1, ?????? 5, ??
?????

«????????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??????, ??????????????
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ????????? 86, ?????????????? 3, ??? ??????,
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????
????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ????????? 43, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????? ???.»

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

18 ? Bawaria Motors ??????????? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ????????? 15 ??? ?????? ?????
???. ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????
? ??????????????????????. ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?????????????????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? Bawaria
Motors, ?????? ??? ??????????, ?????????????? ??? ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
???, ?? ?????? «????????????????????? ??? ??????» ??? ?????????????????? ??? ?????? 43, ?????????????? 1,
????????? 2, ??? ?????? ?????? ????. ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????????
?????????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?????? 120 ??? ?????? ??????.

19 ??????? ??????? ? Bawaria Motors ??????????? ?????????????????????? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 86, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????? ????. ??
??? ?????????? ??????????????, ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????
????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????, ?? ?????? «????????????????????? ??? ??????» ???
????????????????? ??? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????????? 5, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???.

20 ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 120 ??? ?????? ?????? ???, ? Bawaria Motors
?????????, ????? 9 ?????????????????? 2009, ????? ??? Minister Finansów ?????????? ?????????????? ??????????
????????????????????? ?????????????.

21 ????? 20 ?????????????????? 2009, ? Minister Finansów ??????????? ??? ???? ???? ????.
????????????????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ????????? 120, ?????????????? 10, ??? ??????
????? ???, ? ?????? ??? Bawaria Motors ??? ?????? ????. ?????????????? ??? ?? ?????? 13 ???
????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ?? ?????? 43 ??? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? 120,
????????????????? 10. ??????????, ?????? ??? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 312
??? 325 ??? ?????????? 2006/112, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ??????????????????
????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ? ??????
??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?? ?????? ???
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????

????????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? 43, ????????????? 2, ???
????? [???? ???] ??? ??? ??????? 311, ????????????? 1, ??????? 1, ??? ????????? 2006/112;»

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

27 ?? ?? ??????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???' ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
????? 313, ????????????? 1, ??? 314 ??? ????????? 2006/112, ?? ????????????? ?? ?? ?????? 136 ???
315 ??? ????????? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????
?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 311,
?????????????? 1, ??????? 1, ??? ?? ??? ???? ?????, ?? ?????? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ????
?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????

28 ???????, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??
????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ??????????
????????????????????? ??????? ??? ? ???? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ?????? ?????????? ???
?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ????????? 2006/112 (??.
????????????? ??? 8?? ?????????????? 2005, C-280/04, Jyske Finans, ????????? 2005, ? I-10683, ??????
35, ??? ??? 3?? ????????? 2011, C-203/10, Auto Nikolovi, ????????? 2011, ? I-1083, ?????? 46).

29 ?? ?? ??????, ?? ?????? 314 ??? ????????? 2006/112, ?? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ???? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????
?????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????, ??? ???? ?????????????? ?
????????? ?????????????????? ??? ?????? 29 ??? ?????????????? ???.

30 ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ??? ???? ???? 314, ?????????? ??, ?? ??? ??.
?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ??? ????
????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? Bawaria Motors ??????????????????????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 282 ??? 292 ??? ????????? 2006/112 ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????

31 ?????????? ??? ?? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????
13, ?????????????? 1, ??????? 5, ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ???, ??????, ??? ???
????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????????? ??? ?????? 314, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112, ?????? ???
????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
??? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 136
??? ?????????? ??????

32 ??? ???? , ??????, ??? ?????????? ??? ?????? 136, ?????????? ??, ??? ?? ??? ???? ??????,
????? ??? ???? ???? ???? ???? ?????? ??? ?????? ??????. ?????????????????, ??? ???? ?????????? ?
????????? ?????????????????? ??? ?????? 37 ??? ?????????? ???, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ???
?? ?????????? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ??? Bawaria Motors ??? ??????
????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????

33 ??? ???? , ?????????, ??? ?????????? ??? ?????? 136, ?????????? ??, ??? ?????????
2006/112 ??? ??? ???? ???? , ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ???

????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ? ? ?????? ?????????????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 176 ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?????? 176 ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? «standstill» ? ?????? ?????????????? ???
?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????????
??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ???, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?
????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? 1? ?????????????? 1979 ?????, ??? ?? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ? ?????????????? ??? ??????????,
????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????.

34 ?? ?? ?????? ?????? 136, ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ??????. ??????????????????, ?
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?
????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? (??., ??? ??? ?????????? ??????, ?????????????????????
????????? Jyske Finans, ?????? 21). ??????????, ? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ???
????????????????? ??? ?? ?????? ?????? 136 ??? ?? ?????? 314, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????, ???
?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????.

35 ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 136, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112
????????, ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??? ??????
????????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? (??.,
??? ??? ?????????? ?????, ?????????????????????? ?????????? Jyske Finans, ?????? 24).

36 ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? 176 ??? ?????????? 2006/112, ???
?????? ?????????????? ?? ?????? 136, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????
??????, ??? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? «??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???»,
??? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? «?????????????» ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??????
????????????.

37 ?????????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????? 314 ???
????????? 2006/112. ?????????????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????,
?????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ????????? 30 ??? ?????????????? ???, ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????, ??????? ??? ??????
????????????????? ? ?????????? ??? ????????? 136, ?????????? ??, ??? ?? ?????? ?????????, ?????? ??
?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ???, ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ???
????? ?????.

38 ?????? ?????????? ??? ?????? ??????, ?? ?????? 86, ?????????????? 3, ??? ?????? ?????? ??? ???
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???, ??? ??? ?????????? ??? ????????? 136,
????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112, ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
??? ??? ??? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???
????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??????, ?????? ??????????????, 60 % ??? ?????? ??? ???
????????? ? 6 000 PLN.

39 ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ??? ????????? 86,
????????????????? 3, ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? «standstill» ??? ?????????????????? ???
?????? 176, ?????????? ?????????, ??? ?????????? 2006/112, ? ?????????? ??? ??? ??? ??????
????????????? ?? ?????? 13, ?????????????? 1, ?????? 5, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ???
??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????

????????????????? ?? ???? ?????????? ???? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ???????
??????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????? ??????? 86, ??????????? 3, ??
????? ???? ??, ?????? ??????????, ?? ?????????????? ???? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????? 136, ?????????? ??, ?? ?? ?????? ????????. ?????????, ? ?????????, ??
?????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ??
????????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????.

40 ? Bawaria Motors ?????????????? ?? ? ?????????? ?????, ?? ?????? ????????? ? Minister
Finansów, ??? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????? ??????????????. ?????? ??,
????????? ?? ?? ?????????? ?????, ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??, ??
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ?????????????? ?? ?? ?? ??,
????????? ?? ??????? 13, ?????????????? 1, ??????? 5, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??, ??
????????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ???? ???? ??
????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 86, ?????????????? 3, ?? ?????? ???? ??, ??
????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ??????, ??? ??????????, ?????????????????? ?????? ????
??? ?????????????? ??????

41 ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ????????? 34 ?? 35 ??
?????????? ???????????, ?? ?????? 136, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????? ??????? ??
????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 39 ?? ?? ?????? ???????????,
?????????? ?? ??????? ?????????? ???????????????, ??? ? Bawaria Motors, ?? ?????? ?? ??????????????
?? ??????????????? ??, ??????? ? ??????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???? , ??????
?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????
?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????????? (??., ?? ???? ???????
????, ?????????????????????? ?????????? Jyske Finans, ?????? 24). ?????????????????, ? ?????????????? ?????
??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????
?????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 314 ?? ?? ????
?????????

42 ???? ?????????????? ? ??????????, ??? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ???? ???? ?? ?'
????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????
????????????? ?????? . ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?
????????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?????? ??????????? ?????
?? ??????? ?? ?? ???? ???? ?? ???? ?????????????? ???.

43 ?????????????????????? ??????? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? Bawaria
Motors, ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ????
?????????????? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ???? , ??????????
?? ?? ???? ??????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? 136,
?????????? ??, ?? 314, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112, ??? ?????????????? ??? ?
????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ???? ? ??????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ???? ??????, ?? ??????????????? ?????? ???? ??
????????????????? ??????????????????

44 ??????????????????, ??? ? ?????????????????? ? Minister Finansów ???? ???? ?' ??????????????
??????????, ?? ?????????? ?????? ???????????, ? ???? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????
????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????? ???? , ? ??????? ??????????? ?? ???? ???? ?

?????????? ?? ??? ???????, ??? ???? ?? ?????, ??? ??? ????????? ???? ?? ???? ??????.
??????????, ??? ????????? ???? ????? ???? ???????, ? ???? ???? ????????????? ?????.
????? ???? ???? ???? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????, ????????????? ???? ????
???????????? ???? ????? ?????????? ?? ????? 86, ?????????? 3, ??? ????? ???? ???? ????
?? ???? ?? ???????, ??? ???? ????????? ???? ????????? ??????, ? ????????????? ???? ????
???????????? ? ???? ???? ????????? ???? ???? ????.

45 ???? ?????????? ? ????????? ??????????, ?? ??????? ???? ????????????? ? ????????? ????
???????????? ????????????? ???? ????????????? ??????? ?? ????????? ???? ? ????????? ????
????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????????? ?????? ???? ????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ?????????????,
????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ??????? ???? ????????????????? ??????
????????? ?????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ? ???? ????????????????? ???? ???? 1, ????????????? 2,
??? ????????? 2006/112.

46 ??????? ???? ??????? ???????, ??? ?????????? ??????? ??????? ?? ????? ? ?????????
??? ?? ????? 313, ??????????? 1, ??? 314 ??? ??????? 2006/112, ?? ????????? ???? ????
136 ??? 315 ??? ??????? ?????, ????? ???? ?????? ???? ???? ????????????? ???? ????
???????????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????????????? ???? ????????????? ??????? ??????
???????????? ????????????? ????????????? ???? ????????????????? ?????, ??? ??? ?????? ???? ??????
311, ??????????? 1, ?????? 1, ??? ?? ???? ???????, ?? ????? ????????? ??????????????
???????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ? ?????? ???? ??????????
????????? ?????????? ???? ?? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????? ???? ????
????? ?????? ???? ????????????? ??????

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

47 ?????????? ???? ? ????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ?????
??? ?????????? ????????????????? ???? ??????? ????????? ???? ??????? ?????????????, ?' ????
???????????? ???? ????????? ???? ???? ????????????? ??????. ?? ????? ???? ???? ?????????????
???? ?????????? ????????????? ???? ???????????, ???? ??? ???? ?????????, ??? ?????????????.

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

**?? ????? 313, ??????????? 1, ??? 314 ??? ??????? 2006/112/?? ??? ???????????, ???
28?? ????????? 2006, ??????? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ?????, ??
?????????? ???? ???? ???? 136 ??? 315 ??? ??????? ?????, ????? ???? ?????? ???? ????
???????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????????????? ????
???????????? ??????? ??????? ????????????? ????????????? ????????????? ???? ?????????????????
?????, ??? ??? ?????? ???? ?????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ??? ?? ???? ???????,
?? ????? ????????? ????????????? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ? ?????? ???? ????????? ????????? ????????????? ???? ?? ????
????? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ??????**

(?????????)

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