

„„„„„„ („„„„„„)

„„„ 25„„ „„„„„„ 2012 (*)

«„„„ – „„„„„„ 2006/112/„„ – „„„„„ 306 „„„ 310 – „„„„„„ „„„„„„ „„„ „„ „„„„„„„„„
„„„„„„„„ – „„„„„„ „„„„„„„„„ „„„„„„„„„ „„„ „„„„„„„„„ „„„„„„„„ „„„ „„„„„„ „„„ „„„„„
„„„ – „„„„„„ „„„ „„„„„ „„„„„„„„ „„„„„„„„ – „„„„„„ 98 – „„„„„„„„„ „„„„„„„„„„ „„„»

„„„„ „„„„„„„ C-557/11,

„„ „„„„„„„„„„ „„„„„„ „„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„ „„„„„„„„ „„„ „„„„„„ 267 „„„„, „„„
„„„„„„„ „„ Naczelny S„d Administracyjny („„„„„„„) „„ „„„„„„„ „„„ 31„„ „„„„„„„„„ 2011, „
„„„„„ „„„„„„„„ „„„ „„„„„„„„„„ „„„„ 4 „„„„„„„„„ 2011, „„„ „„„„„„„ „„„ „„„„„„

Maria Kozak

„„„„

Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie,

„„ „„„„„„„„„„ („„„„ „„„„„„),

„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„ A. Rosas, „„„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„„ „„„„„„„„„„, U. Löhmus „„„ C. G.
Fernlund („„„„„„„„„„), „„„„„„„„„„,

„„„„„„„ „„„„„„„„„„„: E. Sharpston

„„„„„„„„„„„: A. Calot Escobar

„„„„„„„ „„„„„„ „„„ „„„„„„„„ „„„„„„„„„„„,

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

– „„ „„. Kozak, „„„„„„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„„ A. Bartosiewicz „„„ R. Kami„ski, doradcy
podatkowi,

– „„ „„„„„„„„„ „„„„„„„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„„ M. Szpunar „„„ B. Majczyna,

– „„ „„„„„„„„„ „„„„„„„„„„„„„„„„ „„„ „„„„„„ L. Lozano Palacios „„„ K. Herrmann,

„„„„„„„ „„„ „„„„„„„„„„ „„„ „„„„„„„, „„„„„ „„„„„„„ „„ „„„„„„„ „„„„„„„„„„„„ „„ „„„„„„„„„ „„„
„„„„„„„„ „„„„„„ „„„„„„„„„ „„„„„„„„„„„,

„„„„„„„ „„„ „„„„„„„„„

„„„„„„„

1 „„ „„„„„„„ „„„„„„„„„„„„„„„„ „„„„„„„„„ „„„„„„ „„„ „„„„„„„„„ „„„ „„„„„„„ 98 „„„ „„„„„„„
2006/112/„„ „„„ „„
„„„
III „„„ „„„„„„„„„„„„„„„„ „„„ „„„ „„„.

2 ? ?????? ???? ?????????? ??? ??????? ??????? ?????????? ?????? ??? ?. Kozak ???
??? Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie (????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? Lublin),
????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ???
??? ?????????????? ??? ??? ?. Kozak ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????.

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

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

3 ?? ?????? 98 ??? ??????? ??, ??? ?? ?????? 2 ??? ?????????? 2 ??? ?????? VIII ???
????????? ??????, ?? ?????? «????????????? ??????????????», ???????:

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

2. ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????? ??????? ??? ?????
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???.

[...]»

4 ?? ????????????? III ??? ?????????? ??, ?? ?????? «????????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????? 98», ??????????:

«[...]

5) ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ????,

[...]».

5 ?? ?????? 306 ??? 310, ??? ?? ?????????? 3 ??? ?????? XII ??? ?????????? ???, «????????
????????????? ??? ?????????????? ??????????», ?????????:

?????? 306

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

[...]

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

?????? 307

?? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 306 ?????????????? ??????? ???????
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????.

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

????? 308

??? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????????, ?? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????, ????? ??? ?????? ??? ?????? 226,
?????? 8, ?? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ? ??????? ?????? ???
?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ????? ????, ??? ?
????? ??? ? ?????????????? ????? ?????? ?????? ??? ??? ????????? ??????

[...]

????? 310

?? ????? ??? ???, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ????? ??? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 307 ??? ??????????
????? ?????? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????
??????.»

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

6 ?? ?????? 119, ?????????????? 1, 5 ??? 6, ??? ?????? ??? 11?? ?????????? 2004, ?????????? ?? ??
????????????????? ??????? ??? ?????????????? (ustawa o podatku od towarów i usług), ??? 11?? ??????????
2004 (Dz. U ????? 54, ??? 535), ?? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ??????? ?????? (??? ?????: ?????? ????? ???), ???????:

«1. ? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ???
????????????? 5.

[...]

5. ??, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????????????, ?
????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? (??? ?????: ??????? ??????
????????????), ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ??
????????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????. ? ?????
????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? mutatis mutandis ??????????
??? ?????????????? ??? ??????? 29.

6. ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? 5 ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????

[...]»

7 ?????????? ?? ?? ?????? 41, ?????????????? 2, ??? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????????? 144 ???

«?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??? ??????????? ?????????? ??????
 ???' ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
 ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????
 ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????
 ??? ??????? 306 ??? 310 ??? ????????? [???], ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????

????????, ??? ????????? ????????? ?????????? ? ??? ????????? ??????????
?????????, ? ?????? ????????????? ?????? ?? ?????? 98 ?? ?????????? ? [?? ??????] 5
?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????»

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

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

14 ? ? Kozak ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
???? ?? ?????? 306 ?? ?????????? ???. ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??
???? ?? ??????????????????. ??? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??, ?????????????????????? ?? ??????????????
?????????????, ?? ??, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??, ?
?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
????????? ?????????? ?????????????? ??, ??????? ?? ?? ?????? 98 ?? ??????? ??, ??
????????? ?? ?? ?????? 5 ?? ?????????????? III ?? ??????? ?????.

15 ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ??????
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??????????
?????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 306 ?? 310 ?? ?????????? ???. ? ?????? ??????????
????????????? ??????, ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??????
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??, ??? ?????
?? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??, ???
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? 308 ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????

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

16 ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 306 ?? 310 ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??'
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 26 ?? ?????? ????????? 77/388/??? ??
????????????, ?? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????,
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ????????? – ?????? ?????? ?????? ?????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? (?? ???. ??? 09/001, ? 49). ?????????? ?? ??????
?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ???
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???

17 ??? ?? ?????? 306 ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
???? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????,
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ??????
????????????????? ?????? ???

18 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????

19 ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??? ?
????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? (??.
????????????????????? ?????????? Madgett ?? Baldwin, ????? 18, ??? First Choice Holidays, ?????

24). ?????? ?????? ??? ??????? ??? ??????? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ???????
??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????
????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????????
??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? (??., ?????????, ?????????
??? 22?? ???????????? 1998, C-308/96 ??? C-94/97, Madgett ??? Baldwin, ????????? 1998, ? I-
6229, ????? 33). ?????????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ????? ?????? ??? ?????
????????????????, ?? ????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????, ??
????????????????, ????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ??
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? ????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? (??, ?????????? ??? 12?? ?????????????? 1992, C-
163/91, Van Ginkel, ????????? 1992, ? I-5723, ????? 14).

20 ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? 306 ??? 310 ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ???
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? (????????????????????? ?????????? Madgett ???
Baldwin, ?????? 34).

21 ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????
??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? (??, ?????????????????????? ?????????? Madgett ??? Baldwin, ?????? 35).

22 ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????????????? ??????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????
(????????????? ??? 27?? ?????????????????? 1992, C-74/91, ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????? 1992, ? I-
5437, ?????? 26).

23 ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ???, ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????,
????????? ????' ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??
?????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? (??., ??????????,
????????????????????????? ?????????? Madgett ??? Baldwin, ?????? 47).

24 ?????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? «????????? ?????????
?????????????» ??? ????????? 307 ??? 308 ??? ?????????? ????. ? ?????? ??????? ?????????????? ??????? ???
????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????????????. ??????????, ? ?????????? ??????
????????????? ??????????, ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????????????????
??? ??????? 12 ??? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????.

25 ??????????????????, ?? ??????????, ??? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ??
?????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??????????. ?? ?????????????????? ???????, ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????????? ???
??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????
«????????? ?????????», ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 307 ??? 308 ??? ?????????? ??? ??????, ??????????,
????????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????????.

26 ?????? ??????????????, ?????? ??????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????
?????????????, ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?. Kozak, ?? ?????????????????? ??????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????????

???????? ???? ?? ???? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???? ?? ???? ???
????????? ??? ?????? ???????? ?????????????? ??? ????. ??? ?????? ??? ???????????
?????????????, ??????????????? ?? ?????????? ??? ?????? VIII ??? ?????????? ????. ??? ? ???? 98,
????????????? 2, ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 5 ??? ?????????????? III, ??
????? ??? ???? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
??? ?????????? ????. ??? ?????????? ??? ?? ?????? 7 ??? ?????????? ??????????, ? ???????????
??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? 7 %.

27 ???? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 306
??? 310 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ???? ?????????? ?????????????? ??????????
?????????????? ?? ??????????? ??????? ???' ?????????? ??????????, ? ?????? ??????????????
????????? ?? ??? ??????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ????? ???? , ???
????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????
????????????, ? ?????? ??? ??????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ???,
????? ??? ???? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ???
?????? ??? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????????. ??????? ?? ?? ?????? 98 ??? ???????
?????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????, ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ???????????
??????.

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

28 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ???
?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????, ??? ???? ?? ??? ??????????, ??? ?????????????.

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

?? ?????? 306 ??? 310 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????
2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ??? ??????
???, ?????? ??? ?????????? ??????????????? ??????????? ?????????????? ?? ??????????? ??????
???' ?????????? ???????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????????? ?????,
?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ???????????, ?? ????? ???? , ??????????
????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????? ??????????, ? ??????
??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????????????????
?????, ?????? ??? ???? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ??? ?? ?? ??????
?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??????????. ?????????? ?? ?? ?????? 98 ??? ?????????? ?????, ?????? ?? ??????
????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????? ??????????, ? ??????
??? ?????????????????????? ??????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????.

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

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