

?????? ?????? ??????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1 ; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?, ??? 3 ? ?? L 249, 2012 ?, ??? 15), ?????????? ? ??????????? 2008/117/? ? ? ?????? ?? 16 ?????????? 2008 ?????? (?? L 14, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 249, 2012 ?, ??? 15, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? TNT Express Worldwide (Poland) sp. z o.o. (?????????? ??-????????? „TNT“) ? Minister Finansów (????????????? ?? ?????????????) ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „??“) ?????? ??????????.

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

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

3 ?????????? ??????????????? 24 ?? ??????????????? ?? ???:

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

4 ?????????? ??? 63 ?? ??? ? ???????????:

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

5 ?? ??????? ?? ??? 64 ?? ?????????????? ???????????:

„1. ?????? ??? ?? ??????????????????? ?????????? ??? ?????????, ??????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????????, ?????? ? ?????????? ? ??? 14, ?????????? 2, ?????? ?), ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ???????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ??????????? ?? ?????????“.

2. [...]

????????????? ?????? ?????? ?? ???????????, ?? ? ?????????????? ??????? [...] ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????? ??????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??-????? ??? ? ?????“.

6 ??? 65 ?? ??????????????? ?? ??? ?????:

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

7 ??? 66 ?? ??????????????? ?? ??? ?????:

„????? ?????????????? ?? ?????????? 63, 64 ? 65 ??????????? ??????? ?????? ?? ???????????, ?? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????“.

?) ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???????????;

?) ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????;

?) [??? ?????? ????????? ???????] ??? ??? ? ????????? ??? ????????? — ? ?????? ???
?? ?????? ?? ????????? ???????.

[...]“.

8 ????????? ??? 167 ?? ??? ?????????:

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

9 ????????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?????? (?? L 189, ??? 1) ?????? ?
???????? 2006/112 ??? 167?, ?????? ????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??-
????? ?? 31 ????????? 2012 ?. ? ?????? ??????

„????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?
????????????????? ? ??? 66, ?????? ?), ?? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????
????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????“.

????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????, ??????? ? ?????? ??????,
????????? ??? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??????
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????? ?
????????????????? ? ??? 288. ??? ???? ?? ??? ?? ?????????? 500 000 [????] ??? ??????
????????????????? ? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ???? ?? 2
000 000 [????] ??? ?????????????????? ?? ? ?????????? ??????, ??? ?????????????? ?
????????? ?? ???. ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?????? ?? ??????
??????, ?????????? ??? ?? 500 000 [????] ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????
??? 31 ????????? 2012 ?.

????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????,
?????? ?????????? ?????? ?????“.

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

10 ??? 19, ?????????? 1, 4 ? 13, ????? 2 ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? ?????? ?????? ? ????????? (ustawa o podatku od towarów i usług) ?? 11 ??? 2004
?. (Dz. U. ? 54, ??????? 535, ??????? ??-?????? „?????? ?? ??“) ?????:

„1. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????? ?? ?????????? 2—21 ?? ?????????? ????, ??? 14, ????????? 6, ??? 20, ?????
? ??? 21, ????????? 1.

[...]

4. ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ???????,
????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ??-????
?? 7 ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????.

[...]

13. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??:

[...]

2) ??????????? ?? ???????? ??? ???????? ???????, ?? ?? ??-????? ?? 30 ??? ?????
?????? ?? ??????????????? ?? ????????? ???????;

a) ?????? ?? ???????? ? ?????? ? ????????????? ??????????, ???????? ????????? ?????????,
???????????????? ???????, ????????????? ?????????? ?? ?????? ? ????????????? ?????????, ?????????,
????????? ? ?????????????;

b) ????????????? ? ????????-???????????? ??????;

c) ?????? ? ?????? ? ?????????? ??????????;

d) ??????????-???????? ??????.

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

11 TNT ? ?????????? ? ????????????? ?????????????, ????????????? ??? ??????? (?????), ??????
???????????? ?????????? ?????????? ?? ????????????????? ?? ??????? ?? ????????????????????? ?? ?????????
??????, ?????? ? ?? ?????????????? ? ????????????? ???????.

12 TNT ?????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ????????. ?? ?????? ???????, ?? ??????
???????????????? ????????????? ???????, ??????? ?????????? ?? ????????????? ??????? ?? ??????. ? ?????
?????? ????????????? ?????????? ??????? ????????????????? ?? ????????? ?? ????????????? ?????????
???????? ????????. ????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?? 7, 14 ???
21 ??? ?? ??????? ?? ????????????? ? TNT ??????? ????????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????
?????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ? ??????????.

13 ??????????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????
??????????????, TNT ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ???????,
???????? ?? ????????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?? ?????? ???????, ?????????????? ?
???????????????? ??????. ??? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??-????? ?? ??????????? ??? ??
?????????????? ?????????? ???????, ????????????????? ?????? ?? ??????? ? ????????????????? ?????? ? ?
????????????? ????????????? ?? ??? ?? ???????, ??????? ?????????? ?? ?????????????????.

14 ??? ??????? ? ????? TNT ?? ??????? ??? Minister Finansów ? ?????? ?? ???????????
?????????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ??????? ?????????????????
??????????????, ????? ??-????????????? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ????? 19, ?????????? 13,
?????? 2 ?? ??????? ?? ??? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ????????? ???????
?????????? ?? ?????? ?????????, ????? ? ??? ? ?????? ??????? ?? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ? ??
????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?? ?????????? 30 ??? ?? ??????????????????? ?? ?????????, ???, ?
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????? ? ???????????????, ????? ? ?????????????????? ? ????? 19,
?????????? 4 ?? ??????? ?? ??? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???????????
?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?? ?????? ?????????? ??????????? ??
???????????????????? ??????? ?????? ? ????? 66 ?? ??????????????? ?? ??? ????? 19, ?????????? 13, ?????? 2
?? ??????? ?? ???.

15 ? ?????? ?????????? ?? 14 ?????????? 2009 ?. Minister Finansów ?????????, ?? ??????????????? ??
TNT ? ?????????????????. ?? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????? ??
?????????????????????? ?? ?????????? ??????? Minister Finansów ???????, ?? ?????????????? ?????????????
????????????? ?????????? ??????? ??????????, ?????????????? ? ????? 19, ??????????? 1 ? 4 ?? ??????? ??
???. ?? ?????????????? ??????? (?????????????? ? ??????????????) ?????????, ? ?????? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?

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

21 ? ?????? ?? ????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ???????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? 66 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ???????, ??????????????, ?? ??? ?? ?????????????? ?
?????????????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????, ?? ?? ??-????? ?? 30 ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????,
????? ??????? ?????????????? ? ?????????? ??-????? ? ?????????????? ??-????? ?????? ?? ?????????.

22 ???-?????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ???, ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??????? ?????????? ?????????? ??????????. ??? 63 ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????, ?? ?????????????
????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????????, ??????? ?????????? ??? ?????????? ?? ???????????.

23 ????? 66 ?? ??????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????,
?? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????, ? ??????: ?? ??-????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?? ???????????, ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ???,
??? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?? ? ?????????? ??? ?????????????? — ? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????.

24 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ????????????, ?????????????? ? ????? 63 ??
????????????????? ?? ???, ????? 66 ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? (?? ?? ??????????
????????? ?? 7 ????? 2013 ?. ?? ?????? ?????, C-19/12, ????? 31).

25 ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????????
????????? ??????? ??????? ?? ?????????? (?? ?????????? ?? 26 ?????????? 1995 ?. ?? ??? Italitica, C-
144/94, Recueil, ??? I-3653, ????? 15), ??? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????
????????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 66, ????? a) — ?) ??
????????????????? ?? ??? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ???????????.

26 ?? ?????? ??????, ????? 19, ?????????? 13, ????? 2 ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????, ??
?? ?????????????? ?? ?????? ???????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????????, ?????????????? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????, ?? ?? ??-????? ?? 30 ??? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???????????.

27 ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ????? 66, ????? ?) ?? ???????????????
?? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?? ???????????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ????? „?? ??-????? ?? ?????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????“. ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?????????????
????????, ? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????, ?????? ?????????? ??????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????. ??? ??????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????
?? ???????????.

28 ?????? ?????? ? ?????????? ????? 10, ?????????? 2 ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ???????
?? 17 ??? 1977 ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???????
????????? ?????????? ?????? ?????????? — ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????:
????????? ?????????? ??????? (?? L 145, ??? 1) (????????????????? ????? 66, ????? a) ?? ?????????????? ??
???) ? ???????, ?? ??????? ??????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??-????? ?? ???????
?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ??????????, ??????????? ??????? ?????
?????????? ????? 10, ?????????? 2, ?????? ?????? ?? ?????????????? 77/388 (????????????????? ????? 66,

????? ?) ?? ????????????? ?? ???) ?? ?????????, ?? ????????? ????? ?????????, „??? ?? ?
????????? ????????? ?? ? ?? ? ?????????? — ? ????????? ????? ?? ??????? ??
???????????? ?????????“ (??, ????????? ?? ????? Italittica, ????????? ??-????, ????? 22).

29 ????? ????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ? ????????????? ??????? ?????? ??????,
?? „???????????????????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????, ?????? ????????? ?????? ??????
???????????????? ?? ?????? ??? [?? ??? 10, ????????? 2 ?? ????????? 77/388, ?????????????
???? 66, ????? ?) ?? ????????????? ?? ???], ???-????????? ? ?????????? ?? ?????, ?? ??????
???????????????? ?? [?????] ?????????? ?? ????????????????? ????????? ?? ?????? ?????????????????
?? ??????????????? ?? ??? ?????, ??????????????? ????????????? ?????? ?? ??????????????? ??
????????? ????????? ?? ??????????????“ (? ??? ???? ??, ????????? ?? ??? Italittica, ????????? ??-
????, ????? 23).

30 ????????????????? ????????????????? ?? ? ?????????, ?? ?????????? ??????, ?????????
???????????????? ?? ??? 66, ????? ?) ?? ????????????? ?? ???, ??? ?? ????????????? ?????, ?
????? ????????? ?????? ??????????. ?????? ??? ??????????????? ?? ??? 66, ????? ?) ??
???????????????? ?????????? ? ????????????????? ? ??? ???? ???? ?? ?????? ?????????? ??? ? ?????
a) ?? ??? ???? ,?? ???? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?
?????????, ? ?? ? ???? ???? ???? ??????? ????????????? ?? ?????????.

31 ?????? ??? ?? ?? ??????, ?? ?????? ? ????????????? 24 ?? ????????????? ?? ??,
???????????? ?? ??????? ????????? ? ?? ????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????
???????????????? ? ?????? ????????????????? ??????? ? ??? ?? ?????? ??????? ?? ?? ? ??
????????? ?????? ????????????? ??????????. ????????????????? ?? ?????? ? ?????? ? ?????????????
?????? ?? ????????????? ??????, ?? ?????? ????????? ?????????? ????????????? ?? ??????
????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????.

32 ??? ??? ????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ????????????? ?????????? ??
??-????? ?? 30 ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ??? ???? ?? ?
????????? ??????????, ?? ? ? ????????????????? ? ??????????????? ?? ??, ?? ???? ??????
???????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? 66, ????? ?) ?? ??? ??????????? ??
????, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????.

33 ? ??? ????????????? ?????? ????????????? ????????????? ?? ? ??????? ???? ?????
?????????????? ?? ??? 167? ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ? ?????????? 2010/45, ??????????
?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ????????????? ?? ???????, ? ?????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ??????????????? ?? ????????????? ?? ???????, ?
????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????????, ??
?????????????, ??? ???? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ???????????.

34 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 167? ? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???, ?????????????? ?? ? ??????? ?? ??????????????
????? ?? ?????? ??????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??????????????.

35 ? ??? ????????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ???
66, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ???, ??? 167? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ???????, ??
????? ?????????????????? ????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??, ?????? ??
?????????? ??????????. ??????????????????? ?? ????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????
?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ???????????????.

36 ? ?????? ?? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????,

?? 66 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ??????
????????? ?????? ??????, ????? ?????????, ?? ?? ?? ????????????? ? ?????????????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ??-
????? ?? 30 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ????? ?? ?????????? ? ?????????
??-???? ? ?????????? ??-????? ??? ? ? ???????.

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

37 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????
????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

???? 66 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ???????
?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ??????????
2008/117/?? ?? ?????? ?? 16 ????????? 2008 ??????, ?????? ?? ?? ????????? ? ??????,
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ??????????, ?? ??????? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???????, ?? ?? ??-????? ?? 30 ???
?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????, ????? ?? ?????????? ? ?????????? ??-???? ?
????????????? ??-????? ??? ? ? ???????.

????????

* ????? ?? ??????????????????: ??????