

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

??? 16?? ????? 2013 (\*)

«????? ????????????????? ????? – ?????? 2006/112/? – ????? 66, ????????? ?? ??? ?? – ?????? ?????????? ?????????? ??? ????????????? ?????????? – ??? ?????? ?? ?????????? – ????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? 30? ?????? ??? ?????? – ?????????????? ?????? ??? ?????????????»

???? ??????? C-169/12,

?? ?????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ??????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????), ?? ??????? ??? 4?? ????????????? 2012, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 10 ?????????? 2012, ??? ?????????? ??? ??????

### TNT Express Worldwide (Poland) sp. z o.o.

????

Minister Finansów,

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

????????????? ??? ??? M. Berger, ??????? ?????????, A. Borg Barthet (?????????) ??? E. Levits, ?????????,

????????? ??????????????: M. Wathelet

?????????????: A. Calot Escobar

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

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

– ? TNT Express Worldwide (Poland) sp. z o.o., ?????????????????? ??? ??? Z. Modzelewski ??? M. Militz, ?????????????,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. Szpunar ??? B. Majczyna,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. Hottiaux ??? C. Soulay,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 66, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? 2006/112/? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1), ??? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2008/117/? ??? ?????????????, ??? 16?? ????????????? 2008 (?? L 14, ? 7, ??? ?????:

?????? ???).

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/EE ??? ???????????, ??? 13?? ??????? 2010 (?? L 189, ? 1),  
?????????? ?????? ??????? 2006/112 ??? ?????? 167?, ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?????  
?????????? ??????? ?????? ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? 31 ??????????? 2012 ???  
?? ?????? ?????? ?? ??????????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??  
?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ??? ??? ??????? ? ??? ?????????????  
????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 66 ?????? ??, ?????????????? ??? ?????? ? ??? ??? ??  
?????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????  
????????????? ???.

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

?? ?????? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????? ???  
????????????? ???' ?????????????? ??? ??????? ??????????»

H ?????????? ??????????????? ??????????

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

[...]

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

$$[\dots]$$

2) ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ????? ??? 30?  
 ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????;

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

b) ?????????? ?????????? ??? ??????????????,

c) ????????? ??????????? ?? ????????? ??? ????????? ???????,

d) ????????? ????????? ?????????? ? ????????????????? ?? ?????????»

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

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

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

[illegible]

14 ??? ?????? ???, ? TNT ?????? ??? ??? Minister Finansów ?????? ?????????? ?????  
 ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ????? ?????? ???  
 ?????? ??? ??????? ??? ??????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????,  
 ?????? ??? ??????? 19, ????????????? 13, ??????? 2, ??? ?????? ????? ???, ?? ?????????? ?????? ???  
 ?????? ?????????? ??? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ?? ???????????, ??????  
 ??? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ????? ??? ?? ?????? ?????????, ??? ??? ??????  
 ?????? ?????????? 30 ??????? ??? ??? ??????? ??? ?????????? ????????????, ?, ?? ???????????  
 ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???  
 ??????????????? ?????????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 19,  
 ?????????????? 4, ??? ?????? ????? ???, ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????? ??  
 ?????? 19, ?????????????? 3, ??????? 2, ??? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ????? ?? ??????  
 66 ??? ?????????? ???.

15      ?? ??????? ??????????? ?????? ??? 14?? ????????????? 2009 ? Minister Finansów ???????



????????? ?? ???? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???????  
(???????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????  
????????) ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????, ??  
????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??  
???? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????  
?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????  
?????????, ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????  
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????  
?? ??????????;»

**?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?**

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

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

23 ?????????, ?? ?????? 66 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????  
?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??  
?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????, ????: ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?, ?????????? ?????????? ????????????? ? ?  
????????????? ?????????????????? ?????????? ??, ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????  
????????????? ?? ?????????????????? ??????

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

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

26 ??????, ?? ?????? 19, ?????????????? 13, ?????? 2, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??,  
????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ??????????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????  
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ????? 30 ?????? ?? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????

27 ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??, ??? ?? ?????? 66, ?????????? ??, ?? ?????????? ??,  
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????



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

34 ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? 167? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????  
?? ?? ?? ?????? ????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ?????? ?? ?????????????? ????? ??  
????? ?????????? ?? ???????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????????????? ????? ????? ??  
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ??  
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????

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

36 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??  
????? ? ?????????? ?? ?? ?????? 66 ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????  
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? ?????  
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ??????????????  
?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ????? 30 ?????? ?? ?? ?????? ??  
????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????????????????? ?????? ??????????

**??? ?? ?????????????? ???????**

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

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

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

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

\* ??????? ??????????????: ? ??????????