

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

??? 28?? ????????? 2013 (*)

«??? — ?????? 2006/112/? — ????? 132 ??? 134 ??? 168 — ????????? — ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? — ?????????? ??????????»

???? ??????? C?319/12,

?? ????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ????, ??? ??????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????) ?? ??????? ??? 27?? ????????? 2012, ? ?????? ?????????? ??? ????????????? ????? 2 ????????? 2012, ??? ????????? ??? ??????

Minister Finansów

????

MDDP sp. z o.o. Akademia Biznesu, sp. komandytowa,

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

????????????? ??? ??? M. Ileši?, ??????? ?????????, C. G. Fernlund (?????????), A. Ó Caoimh, C. Toader ??? E. Jaraši?nas, ?????????,

?????? ?????????????: J. Kokott

?????????????: M. Aleksejev, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ??????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 15?? ????? 2013,

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

- ? Minister Finansów, ?????????????????? ??? ??? J. Kaute ??? T. Tratkiewicz,
 - ? MDDP sp. z o.o. Akademia Biznesu, sp. komandytowa, ?????????????????? ??? ??? T. Michalik, ?? ?????????,
 - ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? A. Krai?ska ??? A. Kramarczyk ?????? ??? ??? B. Majczyna ??? M. Szpunar,
 - ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? ?. ?????? ??? ?. ??????????????,
 - ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Inez Fernandes ??? R. Laires,
 - ? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Christie, ?????????????????? ??? ??? P. Mantle, barrister,
 - ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? K. Herrmann ??? L. Lozano Palacios,
- ????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????

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

4 ?? ????? 133, ????? ?????, ????????? ?? ??? ??, ??? ??????? ?? ?????? ?? ????:

«?? ????? ????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ??? ??????????, ??? ? ????????? ?? ?????????????, ????? ?? ????????????? ?????????, ????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ??, ??, ??, ???, ??? ??? ??, ??????????? ?? ?? ?????? ????? ? ??????????????? ?? ?? ??????????? ??????????????:

?) ?? ?? ????? ????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????????????? ????????? ?? ?????????, ?? ????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????, ??? ?? ????????????? ?? ?? ?????????? ? ?? ????????? ?? ????????????? ?????????,

?) ? ????????? ?? ??????????? ?? ?? ??? ????????????? ??????? ?? ????????? ??????????? ?????? ?????, ?? ????????? ?? ?? ?????, ??? ????? ?? ????? ????? ?????? ?????????, ????? ? ?????? ????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?????????????????,

?) ?? ????? ?? ?????? ????????????? ?? ?? ??? ????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ????????? ?????? ? ?? ?? ??????????????? ?????????? ??????????????? ?????? ?, ?? ??????????? ?? ????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ????????? ?????, ?? ????? ??????? ?? ?????? ????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?????????? ??????????? ??????????????? ?? ??????? ??????????????? ????? ??,

?) ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ????????????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ????? ??»

5 ?? ????? 134 ?? ????????? ?????? ??????????? ?? ??????????:

«?? ????????????? ??????? ?? ?? ????????? ??????????? ??????????????? ?? ??? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? 132, ????????????? 1, ????????? ??, ??, ??, ??, ???, ??? ??? ??, ??? ??????????? ??????????????:

?) ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ?? ??????,

?) ?????? ????????????????? ??????? ?? ????????????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ????????????????? ?????????????? ????? ??»

6 ?? ????? 168, ????????? ??, ?? ?? ??? ????????? ?????? ?? ????:

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

?) ?? ?????????????? ? ????????????????? ?? ?? ??? ??????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ??»

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

7 ?? ????? 43, ??????????? 1, ?????? 1, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? (Ustawa o podatku od towarów i usług), ?? 11?? ???????

17 ?? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie ?????, ?????????????? ??? ????????

24 ???' ????, ???????????? ?? ? ???? 132, ?????????? 1, ???????? ?, 133 ??? 134
 ??? ?????? ?? ???????????? ?? ???? 13, A, ?????????? 1, ???????? ?, ??? 2,
 ????????? ?? ?? ?, ??? ????? ??????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977,
 ??? ????????????? ??? ?????????? ?? ????? ??????, ??? ????????? ?? ???? ?????? ??????
 ????????? — ????? ??????? ????? ????????????????? ????? : ?????????? ?????????? ??? (??
 ???, ???, 09/001, ? 49).

25 ??? ????? ????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? 132 ??? ??????? ???
 ?????? ?? ?????????????? ??????????. ? ?????????? ?? ?????????? ?????, ????, ?????? ??
 ?????? ????????? ?? ????? ?????????????????? ?? ?? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ??
 ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ????????????????, ? ??????
 ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???. ??????, ? ????????? ??????
 ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ????? ??????? 132 ?????? ??
 ?????????????????? ??? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????????? (??., ??????? ??????,
 ????????? ?? 15?? ?????????? 2012, C?174/11, Zimmermann, ????? 22 ?? ?? ?? ??????????????
 ??????????).

26 ???? ????? ???? ????? ???? ????????? ? ????????? ???? ??????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ???, ??? ?? ????????? ????? ????????? ???? ? ?? ???? ?????????, ????????????????? ????????????? ??????????????, ?? ???? ???? ???, ??? ????????? ????????????????? ??????????, ??????? ??? ????????????? ???? ????????????? ????? ????????? ??????, ??? ??? ????????? ???? ????????? ????????? ???? ?? ????????? ???? ??? ????????? ???? (??., ??? ??? ????????? ?????, ????????? ??? 20?? ????????? 2002, C?287/00, ????????? ???? ??????????, ????????? 2002, ?.

l?5811, ????? 47).

27 ???????????? ????? ??? ?????? ?????, ???????????????? ???, ??????, ? ??????????
 ???????????? ????? ???????????????????? ??? ??????????, ??? ????????? ??? ?????? 132, ????????????
 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ?? ????? ? ?????????????????? ????? ??? ??????????
 ?????????????????? ?????????? ?????????????? (????????? ??? 3?? ?????????? 2003, C?144/00,
 Hoffmann, ????????? 2003, ? I?2921, ?????? 38, ?????? ??? ??? 26?? ?????? 2005, C?498/03,
 Kingscrest Associates ??? Montecello, ????????? 2005, ? I?4427, ?????? 31).

28 ?????, ? ???? «????????????», ??? ????? 132, ????????? 1, ????????? ??, ??? ?????????
 ???, ????? ???' ????? ????????????? ????? ????? ?? ????????????????? ????????????? ??????
 ????????????????? ????????????? (??, ????????????????????? ????????? Kingscrest Associates ???
 Montecello, ????? 35).

29 ??????, ?????????????? ?????? ??, ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??????
 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 132, ????????????? 1, ??????????
 ??, ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????? ??????????, ??
 ?????????? ?????, ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????, ?????????? ???, ??? ??? ??? (??., ???
 ??? ?????? ????, ?????????????????? ???????? Kingscrest Associates ??? Montecello, ????? 37).

30 ????????, ??? ???? ????????, ?? ????? 133, ????? ??????, ??????? ??, ???
 ??????? ??, ?? ????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ????? ????
 ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?? ????????? ?????????? ??????????
 ?? ?? ????????????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?? ??????? ?????, ?????????, ????
 ?? ?????????? ?? ????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????????????, ?????? ????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ??????? ??, ?????
 ?????????????, ????? ?? ????????????? ????????? ????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
 ????????????? ????????? ??????? (??, ?????????????????? ?????????? Hoffmann, ????? 38,

31 ??? ??? ???????? ?????, ?????? ?? ?????? ???' ?????? ?????? ???, ??? ? ????????????
 ????? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
 ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????? 132, ???????????? 1,
 ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??
 ?????????? ??? ?? ??? ? ??????????, ?????? ?? ?????? 133, ?????? ??????, ?????????? ??, ???
 ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ???????????????? (?. ?????????????????? ??????? Kingscrest
 Associates ??? Montecello, ????? 40).

33 ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? 132, ??????????? 1, ????????? ??, 133 ??? 134
 ??? ??????? ??? ??? ????????????? ??? ????????? ??? ??? ??? ????????????????? ??????????
 ??? ????????????? ??? ?? ????????????? ?????????????? ??? ????????????? ?????????.

35 ?????????,???? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????????? ??, ??? ????????? ???, ??
 ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ????? ?????????????????? ?????? ??????
 ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?
 ??? ??????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?????????????? ???
 ?????? ??????????????? ?????????, ?????????, ?? ?????? ??????????????, ????????? ?? ???????????, ???????
 ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??
 ?????? ??????????????? ??????????? ?????????, ?? ?? ?????????, ??? ?? ????????? ??? ??????? 132,
 ?????????????? 1, ??????????? ??, ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??
 ??????????? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
 ?????????????????? ??? ??????????? ?????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????
 ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????,

37 ??? ????? ? ? ? ? ? ? 132, ?????????? 1, ????????? ? ? , ? ? ? ?????? ? ? ? ? ?
 ????????????? ? ? ? ?????????????
 ??????, ?????????????, ? ? ?' ? ? ? ? ? , ?

???? ?????? ??????? ?? ???? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ??
????????? ??????????????. ?? ?????? ???? ?????????? ?????????? ??????? ??????? (??., ???
??? ?????? ???? , ?????????????????? ?????????? Kingscrest Associates ??? Montecello, ???????
49 ??? 51, ?????? ??? Zimmermann, ?????? 26).

38 ???????, ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ???? ,
????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????? , ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????
????????????????? , ? ?????? ????????????? , ?????? ?????? ??? ??? , ?? ??? ?????? ??? ?????????????
????????????????? (??., ??? ??? ??????? ???? , ?????????????????? ?????????? Kingscrest
Associates ??? Montecello, ?????? 52, ?????? ??? L.u.P., ?????? 48).

39 ???????, ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, 133 ??? 134 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? . ???????????, ?? ?????? 132, ?????????????
1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????????????? ???????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????.

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

40 ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ???????
?? ?????????????? ??? ??? ??????? ???, ?? ?? ?????????? ???? , ?? ??????? ?????????????? ?????? ???'
?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ???
????????????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ??????
????????????????? ??? ?????? 168 ??? ?????????? ???, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????
????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????????
????????????????? ??? ??????? ?????????.

41 ???' ?????, ?????????????????? ???, ???? ?????????????? ? ?????????? ??? ? ??????????????
????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ???????????, ?????????? ??????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ? ???????
????????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ???
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????.

42 ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ??????? 168 ??? ?????????? ???, ?? ??????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????, ?????? ??? ?? ?????, ??? ??????????????
????????????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?????????? ??????????
????????????? ??? ??? ? ??????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????
??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

43 ???? ?????????, ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????? ???, ?
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ???????.

44 ???????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ???, ???? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????
?????? ????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
?????? ?????????????????? ?????? ???? , ? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????
????????????????????? ??? ??? ????? ?????????, ? ?????????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??? ??? ?????????? (??., ??????? ?????, ?????????????? ??? 6?? ?????????? 1995,

51 ??????, ?? ?????????? ??? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
 ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???? ??????????
 ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ? ??????????
 ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ???, ??,
 ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ???
 ?????????? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? (??., ?????????? ??????, ?????????????????????? ??????????
 JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ??? The Association of Investment Trust
 Companies, ??????????????????????, ?????????? 60 ??? 61 ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

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

— ????? ?????????? ????? ??????????, ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????????
??? ?????? ???????? ? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??
????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????.

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

57 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????

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

1) ?? ?????? 132, ????????????? 1, ?????????? ??, 133 ??? 134 ??? ????????? 2006/112/??
??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ????????? ??????
????????????????? ?????, ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???
??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????. ??????????, ?? ?????? 132,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??????.

2) ????? ?????????????????? ????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ??? ????????? 168
??? ????????? 2006/112 ? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????, ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ????????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ??????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????.

? ?? ?????? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????? ????? ?? ?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????
2006/112, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???,
????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????
????????? ??? ?????? ?????, ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ??? ??? ?????????? ???
????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????

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

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

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