

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

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

??? 11?? ????? 2017 (*)

«???????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? –
???????? 2006/112/? – ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????? 14, ?????????????? 1 –
????????? ????????????????? ?????? – ?????????? ??? “????????????? ?????? ??? ?????????????????????
?? ?????????? ??????” – ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? – ??? ??????????»

????? ????????? C?36/16,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? 267 ?????, ???
????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ??
????????? ??? 21?? ????????????????? 2015, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 22 ?????????????
2016, ??? ?????????? ??? ??????

Minister Finansów

?????

Posnania Investment SA,

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

????????????? ??? ????? M. Ileši?, ?????????? ??????????, A. Prechal, A. Rosas, C. Toader
(?????????????) ??? E. Jaraši?nas, ??????????,

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

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

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

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

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? M.
Owsiany?Hornung,

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 16?? ????????????????? 2017,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1,
????????????? ??, ??? ??? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ????????? 2006/112/? ??? ?????????????,

?? 28?? ????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ????????? ????? ????????????????? ????? (?? 2006, L 347, ?. 1, ??? ?????: ?????? ??? ????).

2 ? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ????????? ????????? ?????? ?? Minister Finansów (????????? ????????????? ?????????, ??? ?????: ?????????) ?? ?? Posnania Investment SA (??? ?????: Posnania), ? ?????????????? ?? ????????? ??? ?????? ????????????????? ????? (??) ?????????, ??? ????????? ?? ?????? ? ????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ????????????? ?????????.

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

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

3 ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 12, ??????????? 1, ?? ?????????:

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

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

[...]».

4 ?? ?????? 9, ??????????? 1, ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????:

«???????? ?? “????????????? ??? ????” ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??, ??????????? ??????????????, ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????.

?? “????????????? ??????????????” ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ????????? ? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????, ? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????»

5 ???? ?? ?????? 14, ??????????? 1, ?? ?? ??? ??????, ?? «????????? ??????» ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????

6 ?? ?????? 16 ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????:

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

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

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

7 ?? ?????? 2, ?????? 6, ?? ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????????), ?? 11?? ????????? 2004, ??? ??? ?????????????? (Dz. U. ??

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

[illegible]

?????? ?????? ??? ?????????? ???? ???? ??? ??????? ?? ??? ????????? ?????.

27 ????? ??? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ??????? ???? ???, ?? «????????????? ???? ????»
???????? ?????????????? ?????, ???? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ????,
????????????? ??????????????, ??????????? ??? ??? ?????????????? ????? ??? ?? ??????????????
??? ?????????????????? ?????. ?? «????????????? ??????????????» ??????? ????? ? ??????????????
??????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ??????? ??????? ?????????? ??????????.

28 ?? ?????? 14, ????????????? 1, ??? ??????? ???? ??? ?????? ?? «????????? ??????» ??
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ??????, ?????????? ?????.

29 ?? ?,?? ?????? ??? ??????? ???? ?????? ???? ??????, ??? ?????????????????, ??????, ??? ?
????????????? ??????? ??? Posnania ??? ??? ?????? ?????????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???, ?????????, ??? ? Posnania ????? ???
?????????? ??? ?????????????? ????? ?????.

30 ??????, ? ??????? ?? ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????
?????????????????, ??????????? ??? ? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ???????
??????, ???? ???? ?????????.

31 ???? ?????, ?????????, ??? ?????????????? ??????? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ?????
????????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????,
?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ???? , ???? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????, ??????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ?????????????????????? «?? ??????????
????????», ???? ??? ??????? ??? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???? ???,
?????? ??????? ??????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????? ???
????????? ??? ??????? ?????????????????? ??????????? ???????, ?? ?? ??????? ??? ?????????????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? (??????????
??? 27?? ?????????? 1999, Kuwait Petroleum, C?48/97, EU:C:1999:203, ????? 26, ??? ??? 21??
????????????? 2013, Dixons Retail, C?494/12, EU:C:2013:758, ????? 32).

32 ?? ?????????????, ??????????? ??? ??????? ?????? ??????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????
??? ??? ???? ??????? ???, ???? ???? ??? ?????????? ???? ?????????? ?? ??? ?????????? ???.

33 ??????????, ? ??????????? ??????????? ??? ??????? ? ?????????????????????, ?? ???????????
????????????????? ???????, ??????? ??? ??????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ???????
?????, ?????? ?????????????, ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?? ???
?????????????????? ??????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ???????,
?????? ??? ???? ?? ???????, ???? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ????
????????????.

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

35 ???? ?????????, ??? ??????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?? ?????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????? ???????, ???? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ???
????????????????? ??? ?????? 31 ??? ?????????? ???????????.

36 ??? ????? ????, ????? ?????? ?????? ????, ??????????, ? ?????? ?????? ????, ?????????? ?????????????? ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ???? ??????? ??? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ????? ???, ??? ??? ??????? ?? ?????????? ????

37 ??????, ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????????, ??????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? (????????? ??? 24?? ?????????????? 2015, Grünewald, C?559/13, EU:C:2015:109, ????? 32).

38 ????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ????, ??? ? Posnania, ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????.

39 ???????, ????, ?????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? 44 ??? ?????????????? ???, ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 16 ??? ?????????? ????? ???.

40 ??????????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ??????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ??????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ???, ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (??., ?????????, ????????? ??? 17?? ????????? 2014, BCR Leasing IFN, C?438/13, EU:C:2014:2093, ????? 23 ??? ??? ?????????????????? ???????????).

41 ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????, ?? ?????? 16 ??? ?????????? ????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????, ??? ??? ?????????????? ?????? ???, ??????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?????????????????? ?????? ?, ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ??? (????????? ??? 17?? ????????? 2014, BCR Leasing IFN, C?438/13, EU:C:2014:2093, ????? 24).

42 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???.

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

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

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

?? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 14, ????????????? 1, ??? ?????????
2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????
?????? ????????????????????? ??????, ?????? ??? ????????? ???? ? ?? ??????? ?????? ??????????????
????? ?????? ????????????????????? ?????? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????????? ????
???? ????????????? ?????????? ?????????? ????????? ? ????????????????? ?????????? ??????????????????
????????? ????????, ? ?????? ?????????????????????????, ????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????,
????? ?????????? ????????????????????? ????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????? ???????
?? ?????????? ????????? ???? ????????????? ?????? ?????? ????????????????????? ??????.

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

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