

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

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

??? 28?? ????????????? 2018 (*)

«???????????????? ?????????? – ?????? 2006/112/? – ?????? ????????????????? ?????? (???) – ?????? 131 – ?????? 146, ????????????? 1, ?????????? ?? – ?????? 147 – ????????????? ????? ??? ????????? – ?????? 273 – ????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????»

????? ???????? C-307/16,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????, ?????????) ?? ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2016, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 30 ?????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

Stanisław Piekowski

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Lublinie,

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

????????????? ??? ????? J. L. da Cruz Vilaça, ?????????? ??????????, E. Levits, A. Borg Barthet (?????????), M. Berger ??? F. Biltgen, ??????????,

????????? ??????????????: Y. Bot

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

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

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

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
 - ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Herrmann ??? M. Owsiany-Hornung,
- ????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 7?? ?????????????? 2017,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 131, ??? ?????? 146, ????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ??? ??? ?????? 147 ??? 273 ??? ?????????? 2006/112/? ???? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????

?) ? ????????? ???? ??? ?????????, ????????????????? ???? ???, ??????????? ? ???? ???
175 [????] ? ?? ?????????? ???? ?? ?????? ???????, ?? ?????? ????????????? ???? ???? ??
?????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
?? ?????????? ????????????????? ???? ??? 1? ????????????? ???? ?????????? ?????.

?? ????? ????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ????? ???
?????? ?????? ?????????? ??? ?? ????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ?????????? ?).

2. ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? 1, ?? "????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????? ??? ??????????????" ???????? ? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ??? ? ?????????? ??? ? "????????
????????? ? ?????????? ??????????" ???????? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?
????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ????? ?????????
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ???
?????? ?????????????????????? ? ??????????.

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

???? ??????? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????. ? ?????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????? ?????? ».

7 ?? ?????? 273 ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

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

? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????????? 3.»

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

8 ?? ?????? 126, ?????????????? 1, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (????? ????? ???
????? ??? ??????? ??? ??????????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U. ??? 2011, ????. 177, ????
1054), ??? ???? ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????? (??? ?????: ?????? ??? ????), ??????? ?? ?????:

«?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 3 ??? ??? ??????? 127 ??? 128, ?? ??????? ?????????? ??? ???
?????? ??????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????? (??? ??? ? "?????????????"),
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????? ?????? ??????? ??
?????? ?????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????
????????????????? ?????? ??????????????».

9 ?? ?????? 127 ??? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ?????:

«1. ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? 126, ?????????????? 1, ?????????????? ?????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ? (??? ??? ? "?????????"), ??
????????:

1) ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ???

2) ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????????????

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

3) ????? ??????? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ????? ?? ?????????????? ????? ??? ?????
????????????????? ??????? ??? ?????????????? 8.

[...]

5. ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? [?????????] ?????
(PLN) ??? ??? ?????? ? ?? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????? ???
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ????? ?? ?????? 126, ???????????? 1, ??????????
??? ??????.

6. ?? ?????????? ??? ?????????????? 5 ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????
?? ?????? 126, ?????????????? 1, ??????? ? ??????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????????
????????????? ?????? ??????? ?? 400 000 PLN ??? ? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????? ??????? ?????
?????????????.

[...]

8. ?? ?????????????? ??????? ??? ??????? 5 ??? ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ??????????????
??? ????? ?? ?????? 126, ?????????????? 1, ?????????? ??? ??????, ??????:

1) ????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 6 ???
????????????????? ??????? ?????????? 12 ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ????

2) ????? ??????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????
???????????????

3) ????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? 12
?????? ??? ?? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 6?

4) ????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ????
????????? ??? ?????????????? 1?

5) ????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? 5 ?????????????????? PLN
??? ?? ??????:

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

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

c) ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ????????????

6) ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 1 ??? 5.»

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

10 ? S. Pie?kowski ????? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ???? ??????
????????????????? ???? ?????? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??????????????,
??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????? ??????. ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???, ? S. Pie?kowski
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????.

11 ? Urz?du Skarbowego w Bia?ej Podlaskiej (????????????? ???? ??? ??????? Bia?a Podlaska,
?????????) ?????????????? ???? S. Pie?kowski ??? ???? ??? ?????????? ??? «????????» ???? ???
????????? ??? ??????? 127, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ????. ??????, ? ?? ?????? ?????? ??????
??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????
????????? ?????????? ?????????????? ?? 283 695 ?????????? ?????? (PLN) (????????? 68 288 ?????) ???
?? ?????????????? ????? 2009 ??? ?? 238 429 PLN (????????? 57 392 ?????) ??? ?? ??????????????
????? 2010. ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ? S. Pie?kowski ??? ??? ?????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???, ?????
????? ??????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ??????????????
????? ?????? ?????????????? ???.

12 ??? ??? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????? ??? ??????? Bia?a Podlaska ??????? ???,
????? ??? ?????? ??? ?????????????????????????? ??????? ??????????, ? S. Pie?kowski ??? ?????
?????????? ?? ?????????????, ? ?????? ? ?????? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ??? ??? ? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????? 2010 ??? 2011.

13 ? S. Pie?kowski ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? Wojewódzki S?d
Administracyjny w Lublinie (????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? Lublin, ?????????).

14 ?? Wojewódzki S?d Administracyjny w Lublinie (????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??? Lublin), ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????? 126 ??? 129 ??? ?????? ?????? ???
???? ?? ?????? 131, ?? ?????? 146, ?????????????? 1, ?????? ??? ?? ?????? 147 ??? 273 ??? ?????????
???, ??????? ???, ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??? S.
Pie?kowski, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ??? ??????
??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???
????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? 400 000 PLN (????????? 96 284 ?????) ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????.

15 ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ?????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????????????
???? ??????. ?? ?????????????????? ?????? ???????, ??????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ? S.
Pie?kowski, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? 400 000 PLN (????????? 96 284 ?????) ???
????????????? ?? ?????????????????????? ?? «????????????????? ??????????» ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????.

16 ? S. Pie?kowski ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? Naczelný S?d Administracyjny
(????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????), ??????????????????, ??????, ?? ?? ?????????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????????.

17 ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?????? ?? ?????? 127, ?????????????? 6,
??? ?????? ?????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????????????????, ?????? ?? ??????????????????

24 ????????????? ???? , ???????? ??? ?????? 146, ???????????? 1, ?????????? ??, ??? ??????????

32 ?????????????,???? ?????????? ?? ?? ????? 131 ??? ??????? ??, ?? ?????????? ???
 ?????????????? ??? ????????? 2 ??? 9 ??? ?????? IX ??? ??????? ?????, ??? ??????
 ?????????????????? ?? ????? 146 ??? ?? ????? 147, ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
 ??????????? ?? ?????? ??? ???? ?? ?????????????? ??? ????? ??? ????? ?????????? ??? ?? ????
 ?????????? ??? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????
 ?????????, ?? ????? 273 ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????????

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

33 ?? ????? ???? ?????? ?????, ?? ????????????? ????? ?????? ???? , ????? ???? ?????? ????
????????? ???? ???? ?????????? ? ? ? ???? ????? 131 ???? 273, ?? ????? ???? ?????????? ??
?????? ???? ????????? ?????? ???? ????????? ???? ????????????? ?????? ???? ????????? ????????? ????
??????, ?????? ???? ?????? ????????????????????? ?????? ? ? ???? ???? ????????????? ?????????, ???
???????????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ????????????????? (???????? ????
19?? ????????????? 2013, BDV Hungary Trading, C?563/12, EU:C:2013:854, ????? 29 ???? ????
???????????????? ?????????????).

34 ?????????????, ????? ?????? ???? ???? ???? ?????????????????????, ?? ????????????? ????? ??????
???, ????????? ? ? ???? ???? ???? , ?? ????? ???? ?????????? ? ? ????????????????????? ????? ? ? ?????
???????????? ???? ?????? ???? ????????????????????? ?????????? ???? ?????? ???? ????????????? ??
???????????? ???????, ????? ???? ?????? ???? ????????????? ?????? ?????? ???? ????????? ???? ????
????? ???? ???? ? ? ?????? ?????????? ???? ?????? (???????? ???? 19?? ????????????? 2013, BDV
Hungary Trading, C?563/12, EU:C:2013:854, ????? 30 ???? ???? ????????????????? ?????????????).

35 ?? ?????????????, ??????, ????? ???? ?????????? ??????????, ? ????????? ???? ?????? ????
?????? ????????????????? ????????? ???? ? ? ???? ???? ? ? ????????????????????? ????? ?????????????
???????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ? ? ???? ?????????? ????????? ????
???????????? ???? ????????????????? ???? ?????? 146, ????????????? 1, ????????? ? ? , ??? ????????? ????.

36 ?????????, ????????? ? ? ? ???? ????? ???? ?????? ? ? ???? ?????????????, ? ?????????????
??? ?????? ???? ????????????????????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? ? ? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ? ? ????????????? ????????????? ???? ???? ???? ?????????
????????????, ?????????? ???? ???? ???? ? ? ????????????? ? ? ???? ???? ????????????? ????
???????????? ???? ? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? ????????? ? ? ???? ???? , ?????? ?????????? ??
???????????? ???? ???? ????????????? ? ? ????????????? ???? ???? ???? ?????????????.

37 ?????????, ????????????????? ? ? ???? ? ? ???? ???? ???? ? ? ? ???? ???? ???? ? ? ????
???????????????? ???? ? ? ????????????? ? ? ? ???? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?????????,
????????? ????????????? ? ? ????????????????? ???? ? ? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ?????
146, ????????????? 1, ????????? ? ? , ??? ???? ???? 147 ???? ????????? ????.

38 ?? ????????????? ???? ???? ?????? ???? , ?? ?????????? ???? ?????? ????????????????? ????
???????????? ? ? ????????????????? ?????????? ???? ???? ?????? ? ? ???? ???? ????????????????? ???? ??
????? 146, ????????????? 1, ????????? ? ? , ??? ?????? ???? , ????? ? ? ????????????? ???? ??????
??? ????????? ?????? ? ? ? ???? ????????? ?????? ???? ??????, ??? ?????????? ???? ???? ????
?????? ?????????? . ??? ???? ????????????? ?????, ??? ?????????? ?????, ?????????, ?????????
???????????????? ? ? ????????? ?????? ?????????? ? ? ????????????????? ? ? ????????????? ???? ?????????
???????????? (???????? ???? 19?? ????????????? 2013, BDV Hungary Trading, C?563/12,
EU:C:2013:854, ????? 40).

39 ??????, ????????????????? ???? ????????????? ????????? ???? ? ? ?????? ???? ?????? ????
??? ?????? ?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ????????????????? ???? ????
????????????????.

40 ????????????????? ?????? ???? ????????? ?????????, ??? ?????????? ????????? ?????? ? ? ????? ?
????????? ???? ? ? ???? 131, ? ? ???? 146, ????????????? 1, ????????? ? ? , ????? ???? ? ? ????
147 ???? 273 ???? ????????? ???? ???? ???? ?????? ???? ????????????????? ? ? ?????? ?????????????
????????? ???? ???? ???? , ??? ????????? ????????????? ????? ?????? ?????? ???? ?????????????????
??? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????????, ? ????????????? ????? ???? ??????

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

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

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

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

**?? ?????? 131, ?? ?????? 146, ????????????? 1, ?????????? ??, ?????? ??? ?? ?????? 147 ???
273 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ??
?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????
?? ??????? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????????? ?????
????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????
?????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
????????????? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??
????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????? ?????? ???????????????, ????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????? ??? ?????????????? ????? ??????????????**

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

* ??????? ?????????????????? ? ???????????.