



??????

1      ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 98 ?? ??????????  
2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????  
????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????,  
2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“) ?? ?????? ??????  
?? ?????????? ?? ??????? ??????????????.

2      ?????????????? ? ??????????? ? ??????? ?? ??? ???? AZ ? Minister Finansów  
(????????????? ?? ??????????, ?????) ?? ?????? ?? ??? ???? ?? ?????????? ??? ??????????????  
????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?? ?????? ??????  
?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????.

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

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

3      ?????????????? 4 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

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

4      ?????????????? 7 ?? ??? ???? ?????????????? ?????:

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

5      ??? 96 ?? ?????????????? ?????????????? ?????:

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

6      ??? 98 ?? ??????? ?????????????? ?????????????:

„1.      ??????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ????? ??? ??? ?????????? ??????“.

2.      ?????????????? ??????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ?  
????????????????, ?????????????? ? ?????????????? III.

[...]

3. ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????? ? ????????? 1 ?? ?????????????? ??  
????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????“.

7 ? ????? 1 ?? ?????????? III ?? ?????????????? ?? ?? ? ? ????????? ? ?????????  
„[?]?????????[?] ????????? [...] ? ? ?????? [...] ??????????“.

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

8 ?????????? ??? 41, ?????????? 1 ? ??? 146a, ????? 1 ?? ?????? ?? 11 ??? 2004 ?. ??  
?????? ?????? ??????? ? ?????????, ? ?????????????? ?? ? ? ?????? ? ?????????? ??????????????  
????????? (Dz. U., 2011 ?., ?? 177, ??????? 1054, ??????? ??-???????? „???????? ?? ???“), ?  
???????? ?? 1 ?????? 2011 ?. ?? 31 ????????? 2016 ?. ?????????????? ?????? ?? ??? ? ??? 23  
%.

9 ?????????? ??? 41, ?????????? 2 ? ??? 146a, ????? 2 ?? ??? ?????? ????? ?????? ??????  
????????????? ?????? ?? ????????? ? ?????????, ????????? ? ????????????? 3 ??? ??????, ? ??? 8  
%.

10 ? ??????? 32 ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????: „?????? ?????????????  
????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ? ??????????  
???????? ?? ???, ? ?? ?????? ?? 45 ???, ? ??? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ? ??????????  
???????? ?? ?????? ??? ?????? — ?? ?????? ??? ?????? ? ?? ?????? ?? 45 ???“.

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

11 AZ ? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ???????, ? ? ?????????  
????????? ? ?????? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ??? ??? 45 ??? ??? ?? ??????????  
?????????.

12 ??? 2010 ?. ??????? ?? AZ ?? ?????????????????? ??? „??????, ?????????, ??????  
????????????? ???????“ ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????  
????????????????? ?? ??????? ?? 2008 ?. ??? 2013 ?. ?????? ?????????????? ?? ??????????????  
???????? (?????) ??????? ??? ?????? ? ??????? 1905 90 60 ?? ?????????????????  
????????????????, ?????????? ?? ? ?????????????? | ??? ?????????? (???) ? 2658/87 ?? ?????? ?? 23  
??? 1987 ?????? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ??????????????  
?????? (?? L 256, 1987 ?., ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?., ????? 2,  
??? 4, ??? 3) ? ?????????? ? ?????????? (??) ? 927/2012 ?? ?????????? ?? 9 ????????? 2012 ?.  
(?? L 304, ??? 1, ?????????? ??-???????? „??“), ???????, ?????? ?????????????? ?? ??????  
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????, ? ?????? „?????? ?????????????  
?????????“.

13    ?? 14 ??????? 2013 ?. AZ ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 8-????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????, ?????? ?? ?????? ?? ??, ?????????????? ?? ?????????????? „?????? ?????????? ???????“, ?????????? ?? ? ??? 45-?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ????????? 32 ?? ????????????? 3 ??? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ??, ?????????? ????????? 1905 90 60 ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ??????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????.

14    ? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? 3 ?????????? 2013 ?. ? 14 ?????? 2014 ?., ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? AZ, ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ???????.

15    AZ ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? Wojewódzki S?d Administracyjny w Warszawie (????????????? ?????????? ?????????????????????? ???, ??????). ?????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??????????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????????????.

16    ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????.

17    ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????, ?? AZ ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? 45 ??? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????????????.

18    AZ ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????

19    ?????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????, ? ??-?????? ?????????????, ?????????? ? 45-????????? ?????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ???, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???.

20    ??? ?????? ?????????? Naczelny S?d Administracyjny (????????????? ?????????????????????? ???, ??????) ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????:

„? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ????? 98, ?????????? 1 ? 2 ?? [????????????? ?? ???]  
????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ??????????????  
?? ?????????? „???? ?? ?????????? ?????????“ ??? „???? ?? ?????????“ ??? ?????????????? ?  
???? 41, ?????????? 2 ??? ??????? ? ????????? 32 ?? ?????????????? ? 3 ??? [?????? ?? ???]“.

## ?? ?????????????? ???????

21 ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ????? 98 ??  
????????????? ?? ???, ?????????????? ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ???????  
?? ?? ????????? ? ???????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?  
?????????? ??????????????, ??????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ??  
?????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? „???? ??  
????????????? ??????????“ ??? „???? ?? ?????????“.

22 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? 96 ?? ?????????????? ?? ???  
?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ? ??? ? ??????? ?? ???, ?  
?????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????. ?  
????????????? ?? ?????? ?????????, ? ??? 98 ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ? ?????????????? III ??? ?????????????? ?? ??????????  
????????????????? ?????????? ?? ?????? ? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????????  
??????, ?????????? ? ????? 98 (????????? ?? 9 ??? 2017 ?., Oxycure Belgium, C?573/15,  
EU:C:2017:189, ? 20 ? 21).

23 ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ???, ?? ?????????????? ?? ?????  
??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????  
????????????????, ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??-????????????? ??  
????????????? ?? ?????? ? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? III ??? ??????????????  
?? ???, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? (????????? ?? 11 ??????????? 2014 ?., K,  
C?219/13, EU:C:2014:2207, ? 23).

24 ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ??  
????????????? ??-????????????? ??? ?????????????????, ?? ??? ??? ???? ??????? ? ??????????????,  
???????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ? ?????????????? ????????? ??  
????????????????? ??????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ??????????, ??????? ??????  
????????????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? (????????? ?? 6  
??? 2010 ?., ?????????/????????, C?94/09, EU:C:2010:253, ? 29).

25 ? ??? ? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??? 98, ?????????? 3 ??  
????????????????? ?? ???, ??????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????,  
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ??  
????????????????? ??????????. ??????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ? ???  
???? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ???????????.

26 ? ??????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ??  
?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????, ?? ???????  
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? 45 ???.

27 ?????????? ?, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ??????????????  
?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ????? 1 ?? ?????????????? III ???  
????????????????? ?? ???.

28 ? ???? ?????, ????????? ???? ????????? ?? ????? ???? ???? ???? ????????? ????  
???????????? ????????? ????????? ???? ????????????? ?????????, ????? ???? ???? ?????????, ?? ????  
???????????? ????????? ???? ????????????? ????????? ???? ???? ???? ????????? ? ????????????? ?????  
?? ?????, ????????? ? ???? ???? ????????????? ???? ????????? III, ?? ????????? ? ????????????? ?  
???? 98 ???? ????????????? ???? ????.

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

30 ????????? ????????????? ????????? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ????????????? ?????  
???? ????????? ???? ?????, ????? ???? ? ????????????????? ????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ?????????  
?????? ???? ????????? ????? ???? (???????? ???? 11 ????????????? 2014 ?., K, C?219/13,  
EU:C:2014:2207, ? 24 ? ????????????? ????????? ?????????).

31 ????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????? ???? ????? ???? ?????, ?????????, ?????  
???? ???? ????????? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????  
???????? ???? ???? ???? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
???????????? ????????? ???? ?????, ????? ???? ????????????? ????????????????? ? ?????????????  
???? ???? ???? ???? ???? ?????????????, ????????? ????????? ???? ????????? ???? ?????????????, ?  
???????? ????????????????? ????????? ???? ????????? ????????????? ???? ????????? ???? ?????  
???????????? ???? ????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? (???????? ???? 11  
???????????? 2014 ?., K, C?219/13, EU:C:2014:2207, ? 25).

32 ??? ???? ????????????? ????????????? ????? ???? ????????? ????????????? ?????????, ?? ????  
???????????? ???? ?????????????????, ?? ????????? ???? ???? ????????? ? ????????????? ???? ????  
???????? ???? ????????????? ???? ???? ????????? 45 ???? ???? ???? ????????? ???? ???? ???? ????  
???????? ?????????????, ????????? ????????? ????????? ????????????? ????????? ???? ???? ???? (?? ?  
???? ????????? ????????? ???? 11 ????????????? 2014 ?., K, C?219/13, EU:C:2014:2207, ? 33).

33 ? ???? ????? ???? ????? ???? ????????? ???? ???? ????????? ????? ???? ????????????? ?????????,  
???????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? 45 ???? ???? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ????  
???? ????????? ????????????? ???? ????? ???? ????????????????? ????????? ???? 45-???????? ???? ????  
???????????? ?????????, ????????? ???? ????????????? ???? AZ, ???? ????????????????????? ????.

34 ??? ???? ????????????? ????????? ???? ????????? ?????, ??-???????? ???? 45 ???? ???? ????  
???????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????? ????????? ????????????? ? ????????????? ????  
???????????? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
???????? ????????????? ???? ????????? ????????????????? ???? ???? ????????? ????????????????? ? ?????????  
???????????????? ????????????? ?????????????.

35 ?????, ??? ???? ????????????? ?????????, ????? ????? ???? ?????, ?????????????  
???????????? ?????????????, ?? ????????????? ????????? ???? ???? ???? ????????????? ?????????, ?????  
???? ???? ???? ????????? ? ????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????? 45  
???, ?? ????????????????? ????????? ????????? ? ????????? ???? ????????????? ???? ?????????????  
????????, ????? ???? ???? ???? ???? ????? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????  
??? 45 ???? ???? ???? ?????, ?? ???? ???? ????????????? ????????????? ????????? ???? ???? ?????  
????, ????? ???? ? ????????????????? ????????? ???? (?? ???? ???? ???? ???? ???? 3 ???? 2001 ?.,  
????????/????????, C?481/98, EU:C:2001:237, ? 27). ? ????? ????????? ????????????? ???? ?????  
???????????????? ???? ????????? ????????????????? ? ????????? ????????????????? ?????????????.

36 ?? ????????????? ????????????? ???? ????????????? ????????? ????? ???? ???? ?????, ?? ???? 98

