

??????

1 ?????????????? ????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ???? 4, ????????? 3 ???,
 ???? 325 ???? , ??????? 2, 250 ? 273 ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ? 28 ???????
 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????? (?? L 347,
 2006 ?. , ??? . 1; ?????????? ????????? ?? ?????????? ???? , 2007 ?. , ????? 9, ??? 3, ??? . 7,
 ?????????? ??-???????? „?????????????? ?? ???“) ? ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

2 ??????????? ? ?????????? ? ???????? ?? ????? ?????? Grupa Warzywna sp. z o.o. ?
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu (????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ? ??????, ?????) ?? ?????? ?? ????????????? ?? ????? ??????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????

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

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

3 ??? 2, ??????? 1, ??? ?) ?? ??????????? ?? ??? ?????:

„???????? ???? ???? ???? ? ? [???? ???? ?????????? ???????? (???)]:

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

4 ???? 12, ????????? 1 ? 2 ?? ???? ????????? ?????:

„1. ????????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ????????????????????? ????? ?????, ?????
 ????????????? ?????????? ????????? ??????, ?????????? ? ?????????????, ?????????? ? ??? 9,
 ?????????? 1, ?????? ??????, ? ??-???????????? ?????? ?? ?????????? ??????:

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

$$[\dots]$$

2. ?? ????? ?? ??????? 1, ????? ?), „?????“ ??????? ????? ???????????, ?????????? ???? ??? ? ??????.

$$[\dots]$$

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

5 ??? 135, ??????? 1 ?? ?????????? ?????????? ??????:

„????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????:

$$[\dots]$$

?) ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ????? ? ?? ??????, ????? ??????, ?
????????????? ?? ???????????, ?????????? ? ??? 12, ?????????? 1, ?????? ?);

[...]“.

6 ?????????? ??? 137 ?? ?????? ??????????:

„1. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ???? ? ????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????;

[...]

?) ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????????? ? ???, ?????????? ??
?????????????, ?????????? ? ??? 12, ?????????? 1, ?????? ?);

[...]

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

[...]“.

7 ??? 250 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????:

„1. ??? ???? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????-????????????? ?? ??, ?????? ??????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?????????, ?
????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????,
????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

2. ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????-????????????????? ?? ??,
????????? ? ?????????? 1, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?
????????????, ?????????????? ?? ??”.

8 ?????? ??? 273 ?? ??? ??????????:

„????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????
?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????
???????? ? ??????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? [...]
?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????.

????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ???, ?????????????? ? ?????? 3”.

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

9 ??? 43, ?????????? 1, ?????? 10 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ??
?????? ?????? ????????? ? ?????????) ?? 11 ??? 2004 ?. (Dz. U. ?? 2017 ?, ????????? 1221) ?
????????????? ??, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-?????????
„????????? ?? ??”), ??????;

„?? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????: [...] ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????? ??

2. ??? ???????????? ?? ????????, ??????????-?????? ?????? ??? ? ??? ?
 ?????????-?????? ??????? ? ????????, ?????????? ?:

17 ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??
 ??? ?? ??????? ?????????????????????? ????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??
 ????????????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ????????? ?????? ??-??????

23 ?? ????? ?????, ?? ?? ????? ?? ??? 273 ?? ??????????? ?? ??, ???????????
 ??????????? ???????, ?? ??????????????? ??????????, ?????????? ?? ????????????? ?????, ??

????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????. ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ??????
????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ??? 273
?? ?????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??.

31 ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ?????????????????? ??????, ???
?? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??-????? ?? ?????? ?????????,
??? ?????? ?????????????? ??? ?? ??????, ? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? 50 % ??
??, ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??
????? ??? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???, ?????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? 273 ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas,
C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 62—64).

32 ?? ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ??? ??????
????????? ?? 20 % ?? ?????, ? ????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ??????????
?????? ?? ??? ?? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????,
????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????

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

34 ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????

35 ?? ??? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????
????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
????????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ??????

36 ??? ??? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??.

37 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
?? ?????????, ?? ??? 273 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ?????? ??
????????????????????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ???

????????? ?? ????????? ? ???? ????? ??????, ?? ????? ????????? ? ?????? ?? 20 % ??
?????, ? ???? ? ????????? ?????????? ?? ??, ????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????,
?????????? ???? ????????? ?? ????????? ????????? ? ??????, ??? ????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ? ??????????, ????????? ?? ????????? ?? ????????? ????????? ?????????? ?
????????, ????? ?? ?????????????????? ? ????? ?? ????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ????????? ??
?????????? ??????, ? ? ?????, ??? ????? ?? ?? ????? ????????? ?????????????? ???????????????.

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

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

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

???? 273 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ???????
?????? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????? ??
????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????
?????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?????????????
?????????????? ????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?????? ????
???????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ????????? ? ?????? ?? 20 %
?? ??????, ? ?????? ? ????????? ?????????? ?? ??, ????????? ?? ?????????????????? ??
????????????, ??????????? ?????? ????????? ?? ????????? ????????? ? ??????, ??? ??????
?????????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????????, ??????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ??
????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????, ? ? ??????, ???
????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????.

????????

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