

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

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

??? 18?? ???????? 2021 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
???????? 2006/112/? – ?????? 203 – ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? – ?????? ??????
??? ??????? ??? ?????????? – ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? – ??????????? ???
???????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? – ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???
????????????????????»

???? ???????? C?48/20,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ??
????????? ??? 15?? ????????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 28 ??????????????
2020, ??? ?????????? ??? ??????

UAB «P.»

????

Dyrektor Izby Skarbowej w B.,

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

????????????? ??? ????? L. Bay Larsen, ?????????? ??????????, R. Silva de Lapuerta (?????????????),
????????????????? ??? ?????????????????, ??? M. Safjan, ?????????,

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

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

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

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

- ? UAB «P.», ?????????????????? ??? ??? D. Kosacka, doradca podatkowy,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? B. Majczyna,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? N. Gossement ??? ??? J. Szczodrowski,

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 203 ??? ??????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????.

2 ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? UAB «P.» (??? ?????: P.) ??? ??? Dyrektor Izby Skarbowej w B. (????????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? B., ?????????), ????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???).

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

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

3 ?? ?????? 203 ??? ?????????? 2006/112 ??????? ?? ?????:

«? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????»

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

4 ?? ?????? 108, ?????????????? 1, ??? ustawa o podatku od towarów i usług (????? ????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????), ??? 11?? ?????????? 2004 (Dz. U ??? 2004, ????. 54, ??? 535), ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? (DZ. U. ??? 2016, ??? 710) (??? ?????: ?????? ?????? ???), ??????? ?? ?????:

«????? ??????? ?????????, ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??????, ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????»

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

5 ? P. ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????? ??????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????

6 ? P., ??????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ???????????, ?????? ??????? ??????????, ?????????? ??????????? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ???.

7 ?? ?????????? ??? 27?? ?????????? 2014, ? Naczelnik Urzędu Skarbowego w Białymstoku (????????????????? ??? ??????????????? ??????????? ??? Białystok, ????????) ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??? P. ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ??????????? ??? 2011, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ??????? ??? 2011, ?????? ??? ??? ??????? ??????? ??? ?????? ??????????? ?????????? ??? ??????? 108, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ????. ??????????, ? ?? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? P. ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ???????????.

8 H P. ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? Dyrektor Izby Skarbowej w B. (????????????? ??? ??????????????? ??????????? ??? B.).

9 ?? ?????????? ??? 2?? ?????????????? 2014, ? ?????????????? ??? ??????????????? ??????????? ??? B.

16 ? P. ?????? ???????? ???? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????.

????????????? ???? ?????????? ??? 6?? ????????????? 2003, Auto Lease Holland (C?185/01, EU:C:2003:73), ??? ??? 15?? ?????? 2019, Vega International Car Transport and Logistic (C?235/18, EU:C:2019:412), ?? ?????????????? ???? ?????????????? ??? ? ??????????????

????????????????? ??? P. ?????????? ??? ?????????????????, ???? ??????? ?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ???, ???? ??????????, ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????????? ??????????, ?? ??????? ???

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

17 ?? ?? ??? ?????????? ???????????, ?????????, ??? ?? ????????????? ??? ?
????????????? ??? P. ??? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ????? ? ??????????
?????????????, ???????, ??? ?????? ?? ?????????? ? P., ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????. ??? ?? ?????????? ???, ??????? ??
???? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?????????, ??? ?? ?? ???
????????????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ???????.

18 ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ??????, ? P.
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????. ?? ??????????
?????? ?????????? ?? ??? P. ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????.

19 ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??, ?? ?????? ?? ? ?????????? ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? P. ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??????????, ? P.
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ???
?????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????.

20 ?? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??, ?????? ?? ?? ? P. ?????????? ??????????,
????????? ?????? ??????, ?? 2011, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??' ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?? ??, ?? ?? ??????, ?????????????
????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? 108, ?????????????? 1, ?? ?????? ?????? ??, ??
?????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? 203 ?? ?????????? 2006/112.

21 ??????????????, ??????, ??, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??, ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????
?????. ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????????, ?? ??????? ??????????????
????????????????? ?? ? P. ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??' ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????.

22 ???????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ??, ?? ??? ?????????????????? ?????? ? ???
????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? P. ?? ?? ??????????????????
????????????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?? P. ??? ?? ?? ???
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ??, ??? ?? ?????? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? P.

23 ?????????, ??? ?? ?????????????????? ?????, ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???
????????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ? ??????? ?? ?? P. ?????????????? ??
?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??
?? ??????????. ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????
108 ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? P., ?? ? ?????????????? ?????????? ??

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

24 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Naczelny Sąd Administracyjny (????????? ?????????????
?????????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ??? ???? ?????????????????? ??????????

«?????? ?? ?????? 203 ??? [????????? 2006/112] ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 108, ?????????????? 1, ??? [?????? ?????? ???] ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ???, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????
?????, ??????????

— ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????,
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????,
??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????
????????????????????? ?????????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??????????
????????????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ???, ???

— ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????
????? ??????;»

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

25 ?? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ??????, ???' ??????, ??
????????????????????? ?? ?? ?????? 203 ??? ?????????? 2006/112 ??? ?? ?????? ??? ??????????????????????
??? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ?
?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????, ??? ???? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ? ???, ?????? ??? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????
?????? ?????????? ??????.

26 ?????? ?? ?????? 203 ??? ?????????? 2006/112, ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????. ?????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ???
? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????
?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? (????????? ??? 8??
?????? 2019, EN.SA., C712/17, EU:C:2019:374, ?????? 26).

27 ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? (????????? ??? 11?? ?????????? 2013, Rusedespred, C138/12, EU:C:2013:233, ??????
24).

28 ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ???????
????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??? ???, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ???

????? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? (???????
?? 11?? ????????? 2013, Rusedespred, C?138/12, EU:C:2013:233, ?????? 28 ?? 29 ??
???? ?????????????? ??????????).

29 ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??, ? ???? ???? ?????????? ???? ?????
????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?? ? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????
????????????????? ???. ???????, ? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ??
???? ? ? ???????????? ???????????? ???? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ??
????? ? ???? ?????????????????? ???? , ?? ???? ?????????????? ?? ? ? ???? ?????????????????
????????????? ???' ?????? ???? ?? (????????? ?? 2?? ????????? 2020, Terracult, C?835/18,
EU:C:2020:520, ????? 25 ?? ???? ?????????????????? ??????????).

30 ???? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????
??, ? ? ?????????????? ???? ??????? ?? ? ???? 2006/112 ?? ?????????????????? ???? ?????????
?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????, ?? ???? ??
???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ???? ?????????????? ???? , ?? ?????
???? ?????????????????? ??' ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????? ?????
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?? (????????? ??
2?? ?????????? 2020, Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ????? 26 ?? ???? ?????????????????
?????????????).

31 ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ???? ???? ?????????????? ?
?????????????, ???? ?????????????? ?????? ???? ???? , ? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????
?? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ???? ???? ???? (????????? ?? 2?? ????????? 2020, Terracult, C?835/18,
EU:C:2020:520, ????? 27 ?? ???? ?????????????????? ??????????).

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

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

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

35 ?? ???? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ???? ?
????????????? ?? ? ? ???? 203 ?? ?????????? 2006/112 ?? ? ? ???? ???? ?????????????????????? ?? ????
????????????????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ? ???? ???? ? ???? ????
????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ? ???? , ???? ???? ?????????? ??????????????
????????????????? ?????????, ? ? ?????????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?
?? , ???? ???? ? ? ? ? ?????????????? ?? ? ? ???? ?????????????? ? ???? ?????????? ?????????????? ????.

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

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

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

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

?? ????? 203 ?? ??????? 2006/112/?? ?? ???????????, ??? 28?? ??????????? 2006,
???????? ?? ?? ????? ????????? ?????? ????????????????? ?????, ??? ?? ????? ??
?????????????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ????? ??????????????????? ????? (???)
????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????????????? ????? ????? ?? ??????, ??? ?? ?????? ??????????????
?????????????? ?????????, ?? ????????????????? ????????????? ?? ?????? ?????????????
????????????? ? ??, ????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?? ????? ?????????????? ?? ?????
?????????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????.

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

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