

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

JÁN MAZÀK

??? 26?? ???????????? 2008 (1)

???????? C?25/07

Alicja Sosnowska

????

Dyrektor Izby Skarbowej we Wroc?awiu O?rodek Zamiejscowy w Wa?brzychu

[?????? ??? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (????????) ??? ??? ??????
???????????????? ??????????]

«????????? – ??? – ?????? ??? ?????????? 67/227/??? ??? 77/388/??? – ?????? ??????????
???????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? – ?????? ??? ??????????
???????????????? ??? ??? ?????????????????»

1. ? ??? ?????? ?????? ??? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (?????????????
???????????????? ??? ?????????????? ??? Wroclaw) (????????) ??? ??? ?????? ??????????????
???????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 5, ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 2
??? ?????? ?????????? ??? (2) ??? ?? ?? ?????? 18, ????????????? 4, ??? 27, ????????????? 1, ???
????? ?????????? ??? (3).

2. ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ??????, ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????
(??? ?????: ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ???) ??? ??? ?????????????? ??? ?????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? «????????????????????? ???» (4), ? ??????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ???,
?????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????

I – ?? ??????? ??????????

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

3. ?? ?????? 5, ?????? ??????, ?? ?????????????? ??? «[?] ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????».

4. ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????:

«? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? [???] ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????
??? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???

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

?? ???? ?????????? ? [???], ??????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????, ??
?? ??????????? ?? ?????? ?? ? ???? ?????????? ?? ???????????, ?????? ?????????? ??'
????????? ?? ?????? ?? [???], ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????
?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????.

?? ????? ??????? [???] ??????????? ?????? ?? ???? ??????? ?? ????????? ?????????.»

5. ?? ????? 18, ??????????? 4, ?? ????? ??????? ??????:

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

[...]»

6. ?????, ??? ???? 27, ??????????? 1, ?? ????? ??????:

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

? – ?? ?????? ??????

7. ?? ????? 87 ?? Ustawa o podatku od towarów i usług ?? 11?? ??????? 2004
(?????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ???? :???? ???? ??) (5),
???? ???? ???? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????
????????????? ?????????, ??????:

«1. ?????? ?? ???? ?? ???? ?? ???? ???? ??????? [...] ??????????? ?? ???? ?? ???? ?? ????
?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????, ? ?????????????? ?????? ???? ??
????????? ???? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ?????????? ?? ????
?????????? ?? ???????????.

2. [...] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? [...] ????? 60 ?????? ?? ????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??.

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

9. ? ?. Sosnowska (??? ?????: ?????????????? ??? ?????? ??????) ?????????? ??? ?????? ??? «VAT-7» ??? ??? ?????????? ??? 2006 ?????????? ?????????? ???, ????? 44 782 PLN. ??????????????, ?????? ??????, ?? ????? 18, ????????????? 4, ??? ?????? ?????????? ???, ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? Swidnica ?? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ????? 60 ??????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ???.

10. ?????????, ? ?????????? ???????? ??? Swidnica ????????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? 87, ??????????? 1 ??? 2, ??? 97, ??????????? 5 ??? 7, ??? ?????? ?????? ???. ? ?? ????? ?????????? ?????????? ???????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? 60 ??????, ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? 250 000 PLN (????, ????????? 62 000 ???).

11. ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Dyrektor Izby Skarbowej we Wroc?awiu O?rodek Zamiejscowy w Wa?brzychu (?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? Wroclaw, ?????? ??? Walbrzych, ??? ?????: ??????????? ??????????), ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????. ?????????? ??????, ? ?. Sosnowska ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? Wojewódzki S?d Administracyjny ??? Wroclaw.

12. ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ??? ??' ?????? ??? ??????????, ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????:

«1) ????????? ?? ?????? 5, ?????????????? 3, ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 2 ??? [?????? ?????????? ???] ??? ?? ?? ?????? 18, ?????????????? 4, ??? [?????? ?????????? ???], ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? 97, ?????????????? 5 ??? 7, ??? [?????? ?????? ???];

2) ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 97, ?????????????? 5 ??? 7, ??? [?????? ?????? ???] ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ??????????????????, ?????? ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ???;»

13. ? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????? ??? 22?? ?????????????? 2007. ? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????????, ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??????????????????.

III – ?????????

? – ?????? ?????????

14. ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????? ??? ?????????, ?? ?? ?????? 5, ?????? ??????, ??, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 2 ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ?? ?????? 18, ?????????????? 4, ??? ?????? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? 97, ?????????????? 5 ??? 7, ??? ?????? ?????? ???, ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? –?? ??????, ???' ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? 60 ?????? 180 ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????????–????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? 250 000 PLN– ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ???, ??????????????, ?? ?? ?????? 18, ?????????????? 4, ??? ?????? ?????????? ???, ??????????????????

21. ????? ????? ?? ????? ?? ?? ????????? ????????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ???
 ????????????? ?????????? ??? ???????? ?? ?? ?? ?? ???????????????, ?????????????????, ??????, ??
 ??? ?????????????????? ? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ????? ????? ????????????

??? ?????????? ?????????? ???. ?????????, ?? ??????????, ?????? ??? ? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ? ?????????? ??? ????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????? (13). ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???????????.

22. ??? ?? ????? 87, ?????????? 3 ?? 3?, ?? ?????? ????, ?? ?????????? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? 60
?????. ? ?????????????? ??? ?????? ?????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????
????????????????-????????????? ????, ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????
??? ??? ?????? 180 ??????. ???, ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 60 ??????,
?? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? 250 000
PLN (14).

23. ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???
?????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????? ??? ???? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????
–?????? ??? 60 ? ??? 180 ??????– ?????? ?? ?????????? ?? «?????». ??? ??? ?????? ???,
????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ????, ??????????????
????? ?????? (??? ??????????????) ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????-
????????????????? ??? ????.

24. ?????? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????????????????
????????? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???.

25. ??????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????????????
?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? (?????????????) ??? 60 ?? 180 ?????? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????????????-????????????????? ????, ??? ?? ??? ?????????????? ??????????
?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? 180 ??????
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????????-????????????????? ????. ?????????, ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????
??????? (15).

26. ?????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? 180 ??????,
????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????????? de facto, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ??????
??? ?????? i) ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ???
??? ii) ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????????????? (16). ??????, ?? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? 62 000
????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ???????.

27. ?????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????????????-
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? 60 ?????, ?????????? ???
? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ???, ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????, ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????. ??????, ?
????????? ?????????? ??? 180 ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???/?
? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? 250 000 PLN ?????????? ?? ?????? ?????????

?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? (17). ????????, ???
?????? ?????????? ??????? ???, ???' ?????? ?? ?????, ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????? (?? ?? ?????, ???????, ?? ??????? ??? ?????? ?? ???????
????????????? ???????).

28. ????????, ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 250 000 PLN ??? ? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?? 180 ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ???? ?????, ??????? ??? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
?????????. ?? ???? ?????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????
????????????? ??? ?????? ?????????????????-????????????????? ??? ??? ?? ??????????????
????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? 250 000 PLN (18), ???
????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 60 ?????? ?????????,
??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????.

29. ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? 180 ?????? (? , ??????????????,
? ?????????? ??????????) ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? (19),
???' ?????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?
????????????? ??? ??????, ???? ??????, ?? ??? ?? ?????????? ?? 180 ??????. ?????? ?? ??,
??? ??????????????, ?? 60 % ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????, ?????? ??
????????????????? ?? 180 ?????? (?????, ?? ?????????????? ?????) ?????? ? ?????????? ???????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?? ??????????????????

30. ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?
????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??, ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????, ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????? (??) 1798/2003 (20) ?? ? ?????????????? (??) 1925/2004 (21).

31. ?????????, ?????????????????? ???' ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????
????????????????? ?? ?? ??????? N, ?????? ??, ?????????, ???? ?????, ?? ??? ?????????????????? ??
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ??????????????
?? ??????????????????, ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??, ???? ?????? ??
????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????? (22).

32. ?? ??? ?????????????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ? ???????
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? –?? ???? ??
????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???????– ?? ?? ?????????????? ?? ?????? 87,
????????????? 2 ?? 3, ?? 97, ?????????????? 5, ?? ?????? ?????? ?? (23). ?????????, ??
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?
????????????? ?? 180 ?????? (? , ??????????????, ? ?????????? ??????????) ?????? ?????????.

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

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

34. ???? ???? ????? ???? , ??? ????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ???? ? ????????????? ????
???????????????? ???? ????????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????????????? ???? ?????????????????,
???????????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????- ????????????????? ? ????????????? ???? ?????????
?? ????????? ???? ????????????? ???? ???? . ?? ? ????????????? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ?????
???????????????? ???? , ?? ????????????????? ???? ???? ?????????????????, ????? ???? ???? , ??? ?????????????
???? ???? , ?? ????????? ???? ????????????????? ? ????????????????? ???? ????????????? . ?????????, ??
???????? ???? , ???' ???? , ?? ????????????? i) ???? ???? ???? ???? ????????????????? ????
???????????????? ???? ?????????????, ????????????????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????
????????????????, ii) ???? ???? ???? ???? ????????????????? ?????????.

35. ?? ????????????? ????????? ???? , «[?]???????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ????
???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? (24)», ????????????? ?????????, ,
????????????, ????????????? ????????? ???? ????????????????? ???? , ?? ???? ???? ???? ???? ?????????????
?? ????????????? ???? ????????????? ????????? . ????????????????? ???? , ?? ???? ???? ????????????????? ????
???????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????? ????????????? ????????????? ???? (25)
? ?? ????????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ???? ????
???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? , ????????? ???? ???? , ?????????, ????????????? ????
?? ????????? ???? . ?????????????, ?? ????????? ???? ????????????? ???? ? ????????????? ????????????? ?????.

36. ?????????????????, ?? ???? 18, ????????????? 4, ??? ???? ???? ???? ???? ?????????, ,
???' ???? , ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ?? ???? ????
???????????? ???? , ?? ???? ???? , ?????? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ???? ????
???????????? ???? , ??? ???? , ?????????, ?? ????????? ???? ????????? ???? ???? ????.

37. ????????? ???? ????????? ?????????, ????????????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????? ???? ????
???????? – ????????????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ????????? ???? ????????? ????
???????? ???? – ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????????
???? ???? ?????????????????, ?????????, ?? ???? , ????????????????? ???? ????????? ????????? ????
???????? ????????? (26).

? – ????????? ?????????

38. ?? ????????? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????????? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? , ???' ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????
???? ???? ????????? ???? ????????????????? ???? ???? ?????????????, ???? ???? ???? ???? ???? 27,
???????????? 1, ??? ???? ???? ????.

39. ???? ???? ????? ???? , ? ????????? ???? ????????? ???? ????????? ???? ???? ????? .
???????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? , ???? ???? , ?????????
???????? ???? , ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? – ???? ????????????? ???? ???? ???? ????
???????????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
? ????????? ???? ???? (27) – ? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 27 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???? ????????????? ???? ???? ???? 27, ????????????? 1, ??? ????????? ???? (28).

40. ???? ?????????, ????? ???? ???? ?????????? ?????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ????????? ???? Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu ???? ?????:

«1) ?? ????? 18, ????????? 4, ??? ????? ????????? 77/388/??? ??? ??????????, ??? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ????????? ?? ????? ????????? ????????? – ????? ????????? ????? ?????????????????? ?????: ?????????? ?????????????? ????, ?????????????, ???' ?????, ?????? ?????? ??? ???? ?????? ????? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?? ?? ??????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???, ????? ??????, ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????.

2) ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ????????? 27, ????????????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/???, ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? 27 ??? ?????? ?????????? 77/388/???.»

1 – ?????? ??? ??????????????: ? ?????????.

2 – ?????? ?????? 67/227/??? ??? ?????????????, ??? 11?? ?????????? 1967, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (?? ???, ???, 09/001, ? 3) (??? ?????: ?????? ?????????).

3 – ?????? ?????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ????? (?? ???, ???, 09/001, ? 49) (??? ?????: ?????? ?????????).

4 – ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????????.

5 – Dziennik Ustaw (Journal of Laws) No 54, heading 535.

6 – ??? ?????: ????? ??????????????????-????????????????? ????? ?????.

7 – ? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? 87, ????????????? 2, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????????? mutatis mutandis.

8 – ??, ?????????? ??? ?????????????? ??? 25?? ????????????? 2001, C-78/00, ?????????? ??? ?????????? (????????? 2001, ? I 8195, ?????????? 32 ??? 33).

9 – ??,?, ????? 34.

10 – ??, ?????????, ?????????? ??? ?????????? ????????????? Fennelly ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??? 18?? ????????????? 1997, C286/94, C-340/95, C-401/95 ??? C-47/96, Molenheide ?..? (????????? 1997, ? I 7281, ?????????? 37 ??? 39).

11 – ??, ?????????????? ??? 21?? ?????????????????? 2006, C-255/02, Halifax ?..?. (????????? 2006, ? I-

26 – “???? ????? ?? ??????????? ?????????? ??????? ??????????, ?? ?????????? ???
 ????????????? ??? 18?? ??????????? 2007,C-357/06, Frigerio Luigi & C. (??? ??? ???? ??????????
 ????? ???? ???????, ????? 28), ? ????? ??????????? ???? ??????? ??? 14?? ?????????????
 1988, 157/86, Murphy ?..?. (???????? 1988, ? 673, ????? 11), ??? ??? 11?? ????????????? 2007,
 C-208/05, ITC (???????? 2007, ? I-181, ??????? 68 ??? 69).

27 – ?????? ? ???????? ?????????? ???????????? ??? ?? ?????????? ???????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? ?? «?????? ?????? ??????????????», ??? ???? ?????? ??? ?????? 27,
????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ???, ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???.
?? ?????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????

28 – ?? . ???????? ??? ?????????????? ??? 21?? ?????????????? 1988, 50/87, ?????????? ????
????????? (????????? 1988, ? . 4797, ?????? 22), ?????????? ??? ?????????? ?????????????? Slynn ????
????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ???
14?? ?????????? 1988, 123/87 ??? 330/87, Jeunehomme ??? EGI (????????? 1988, ? . 4517), ???
????????????? ??? ?????????????? ??? 13?? ?????????????? 1985, 5/84, Direct Cosmetics (?????????
1985, ? . 617, ?????? 37), ??? ??? 11?? ?????????? 1991, C-97/90, Lennartz (????????? 1991, ? .
I?3795, ?????????? 33 ??? 35). ?? . ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 10?? ?????????? 1984,
324/82, ?????????? ??? ???? (????????? 1984, ? . 1861).