

62010CC0280

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

?-? P. CRUZ VILLALÓN

????????????? ?? 15 ?????????? 2011 ?????? (1)

???? C-280/10

Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. W?siewicz, spółka jawna

?????

Dyrektor Izby Skarbowej w Poznaniu

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

„???????? ??????? — ????? ?????? ?????????????? ????????? — ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????
— ?????????, ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????,
????????????????? ?????????????????? ????????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????? ? ?? „????????? ?????????????“ — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
„????????? ?????????????“, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????? ??“

I – ????????????

1.

Naczelny S?d Administracyjny (????????? ?????????????????????? ???) ?????????? ??? ??????????????????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????????????????? ??????. ??-????????????? ?? ?????? ?????? ????????????? 2006/112/??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „???”)
(2), ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????, ??????? ?????????????????? ?? ?
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ? ?? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????????.

2.

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

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

3.

????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ????? ? ????? ??????, ?? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ?????
? ????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ????? ? ?????????????????? ? ??????????, ?? ????? ?? ??
?????????.

II – ?????? ??????

? – ?????? ?? ??????

4.

???? 9, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
„????????????????????? ????“ ?? ?????? ?? ?????????????? ? ???:

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

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

5.

????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ? ??? 167 ?
?. ?? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ??? 168, ?????? ?????:

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

?)

????????? ??? ?????? ??? ? ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?
????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????
????????????????????? ???;

?)

????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?
????????????????? ? ??? 18, ????? ?) ? ??? 27;

?)

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

???? 2, ????????? 1, ????? ?), i);

?)

???????? ???? ????? ??????, ????????? ????? ????????????????? ????????????? ???? ????? ?
???????????????? ? ????????? 21 ? 22;

?)

???????? ???? ????? ???? ?? ????????? ???? ???? ???? ? ???? ????????? ??????”.

6.

???? 178 ?? ????????? 2006/112 ????????? ????????????? ???????, ??? ????? ??????? ?? ??
???????? ?????????????, ??? ?? ????????? ????????? ? ????????????? ? ????? ?):

„[?] ? ????? ???? ????????? ? ????????????? ? ????? 168, ????? ?) ?? ????????? ??
???????????? ???? ???? ???? ?????, ??? ????? ???? ????????? ???????, ????????? ?
???????????? ? ????????? 220—236 ? ????????? 238, 239 ? 240“.

?– ????????????? ?????

7.

???? 15, ????????? 1 ?? ????? ???? ???? ????????????? ????????? ???? 11 ???? 2004 ?.
(Dz. U. ? 54, ????????? 535, ?????????, ????????? ??-???????? „?????? ?? ???“) ??????????:

„?? ????????????????????? ????? ???? ???? ???? ????????????????? ???? , ????????????????? ???? ?????????????
???????????????? ? ????????????? ???? , ????? ????????????? ????????????? ????? ??
???????????????? ?????????, ????????? ? ????????? 2, ??? ????????? ???? ???? ? ?????????????
?? ???? ?????????“.

8.

???? 15, ????????? 2 ?? ????? ???? ???? ???? ????????? ????????????? ???? ?????????????
???????? ???? ???? ???? ????????????? ? ???:

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

9.

???? 86, ????????? 1 ?? ????? ???? ???? , ????????? ???? ???? ???? ???? ???? , ?????
????????:

„???????????? ????????? ? ????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????? ???????,
???????????????????????????? ???? ???? ???? 15 ???? ???? ???? ????????????? ????????? ????? ??
???????????? ???? ?????????????, ??? ?? ???? ???? ????????????? ? ???? 114, ???? 119, ?????????
4, ???? 120, ????????? 17 ? 19 ? ???? 124“.

???? 86, ???????? 10, ????? 1 ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
 ??????????;

1. ??? ????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ? ????? ?????????????????????? ??? ?
 ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????
 2—4 ? ? ?????????? 11, 12, 16 ? 18“.

???? 106, ???????? 1 ?? ?????? ?? ??? ??????:

12.

.....

||| - ??????? ? ?????????? ????????????????

?? 22 ???????? 2006 ?. ?-? Paweł Józef Granatowicz ? ?-? Marcin Michał Wasiewicz ??
 ????????? ? ?????????????? ??????? ??????? ??????? — ??????, ?????????? ?? ????????? ?
 ???, — ?? ?????? ? ?????????? ????????? ??? ??????? ????? ?? ?????? ?? ?????????,

?? 26 ????? 2007 ?. ??? ???? ???? ? ???? ???? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?
 ????????????? ???? ???? Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M.
 Wasiewicz, spółka jawna (???????? ??-???????? „????????????”), ? ???? ???? ???? ?
 ????????? ???? ???? Granatowicz ? Wasiewicz, ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?
 ????????? ?????. ?? ????????????? ???? ???? ???? ???? ? ???? ? ???? ???? ?
 ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

?? 5 ??? 2007 ?. ?????????? ? ??????? ? ??????????, ? ? ?????????????? ?? ?????? ??
 ??????????? ? ?? ? 14 ?? ?????? ??????

16.

? ?????????? ?? ?? ??? 2007 ?. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????? ??? ? ??????? ?? 289718 PLN.

17.

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

18.

????????????? ?? Izb? Skarbow? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??????????????
????????????? ??? ??? ??????? ??????????.

19.

????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????
Wojewódzki S?d Administracyjny w Poznaniu, ??? ???? ???? ??????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????-????????????? ?? ?????????????? ?????,
???? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????.

20.

????? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????
Naczelny S?d Administracyjny — ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????.

IV – ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????

21.

?? 4 ??? 2010 ?. ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????, ??????? ?? Naczelny S?d Administracyjny, ? ?????? ?? ??????????????
?????????? ??? ?????????????????? ??????????.

„1)

????????????, ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ???, ??? ?? ??????, ??? ???? ???? ?????????? ? ??? ???? ?????????? ??????????????, ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? 9, ???
168 ? ??? 169 ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1, ? ??????????????
?????????????)?

2)

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

22.

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

23.

? ?????????????? ?? 22 ??? 2011 ?. ????????? ?????????? ??????? ????????? ?????????????????? ??
????????????????, ?????? ? ????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????,
???????????? ?????????, ????????????? ???????? ? ?? ???????????.

V – ??????????????

?– ?????????????????? ?????????

24.

? ?????????? ?? ????? ?????????????????? ????? ?????????, ?? ?????? ?????? ????? ?? ? ??????????????
????????? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ??????????????
?????????, ????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????: ?? ?????? ??????, ?????????????????????
?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????????, ??????????? ?? ?????????? ? ???,
?? ?? ?????? ??????, ?????????? ??? ??? ?? ? ??????????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????? ?????????? ????. ?? ?? ??????? ?????????????? ??? ??????? ? ?????? ??????????,
?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ? ??????????????. ? ??????? ???????,
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????
?????????? ? , ?? ?????? ?????? ?????????? ??????? ? ???????????????, ?????????????????????????? ?????? ?????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ??
????????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????.

25.

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

26.

????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??-????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????
?????????, ?????????????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny.

?– ??????? ?????????????? ??????

27.

?? ?????? ?????, Naczelny Sąd Administracyjny ??????? ??????? ??????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????? ? ???????, ?? ?????? ??? ? ??? ??????? ??
?????????? ??????????? ?? „?????????? ??????????????” ?????? ?????????????????? ?? ???????????????.

28.

Paweł Józef Granatowicz ? Marcin Michał Wasiewicz ?? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ????, ??? ???? ?? ?????????????? ? ??? ???? ???????????
????????????????? ?? ????????. ??????? ?????? ??? ???? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ??? „????????? ??????????????”, ?????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ???
?????????????? ???????????, ??? ???? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????????? ?????????? ????. ??? ???????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?
?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??????????? ?????????? — ???
??? ?????????? ??? ???? ??????? ?? ?????????? ??????????????, ??????? ? ?????????????? ??????????????,
?????????????? ?????????????? ? ???????, ? ??? ???? ?????? ??????? ??????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????????, ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????, ??????
?? ?????????????????? ? ??????????????? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????????? ??
?????????????????? (3). ??????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????????????? Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M.
Wasiewicz, spółka jawna ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??? ???? ??????? ?????????? ??
?????????????, ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

29.

????????????????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??-??????
????????? ?????????? ?? „?????????? ??????????????” ? ?? ?????????????????? ? ?????? ??
????????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???, ?? ??? ???? ?? ??????????
????????? ?? ??????????? ??? ???? ??????????? ??????? ??? ?????????????? ?? ???????????????????????, ??????
?????????????? ?????? ?????????? ??????????. ?? ?? ?? ??? ???? ??????? ?? ??? ???????, ??? ???????????
? ?????????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ??????????? ?? ???, ??? ?? ?????????? ??-
????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????? ??
???? 9, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112.

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

30.

¿ ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ¿ ????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?
????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ? ?????
????????????? ?? ??????????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??? — ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ??????????????????
?? ??????????????. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ? ??????????, ?????????? ??????????????????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ??-
?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????, ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????.

31.

?? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ???
??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????. ? ?????????? ?? ?????? Rompelman (4)
?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ? ? ??????, ?? ?????,
?????? ?? ? ?? ? ? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??????????????????
?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????
????? ?????????????????????? ????? (5). ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?????
????????? ? ??????????, ??? ?????? ?-? ? ?-?? Rompelman ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?
??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????.

32.

????? ?????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? Rompelman ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
„?????????????“, ?????????????? ?? ?-? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???,
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????????? ??????????. ??????????, ? ?????? ?????? ??????????
? ?????????????? 24 ? 25 ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?-? ? ?-?? Rompelman
?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?????????????? ?? ??????????
?? ??????????????????, ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
2006/112, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? „?????????????“ ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??, ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????
?????????????????????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
??? ?????????.

33.

????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? INZO (6). ? ?????????????????? ?? ?????? ?????
????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? „????? ??????
????????????????? ? ?????? ?????????? [...] ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?
????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????“ (7). ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????
?????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?????????, ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ???.

34.

????? ? ???, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ? ?????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ????????? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?????????? ?????? „?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???, ?? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????????“ (8).

35.

?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? Gabalfria ? ?? (9), ??? Ghent Coal Terminal (10), ??? Breitsohl (11) ? ??? Fini H (12) ?????????????? ?????????????? ?????.

36.

????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 19 ?? ?????????? 2006/112, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????. ? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ??????. ??? ? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ??? Faxworld (13) — ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? (Vorgründungsgesellschaft) ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????.

37.

?????????, ?????????????? ?? ???o Rompelman, ???o INZO ? ?.?. , ?? ?????? ?? ?????, ?????????????????????? ?? ? ?????????????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????. ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??? Faxworld ?? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? „????????? ??????????“ ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????. ?? ??, ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? 19 ?? ?????????? 2006/112.

38.

????????????? ?? ?????????????? ??-????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? telos [???] ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????. ?????????? ?????????? ??? ? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? — ???, ?????? ? ?????? ? ? ?????????? 2006/112 ? ?????? ?????? ? ?? ?????, ? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? : ?????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????????, ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (14). ? ??? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ???

?? ????? ?? ????????????????? ??????, ?? ????? ?? ????????????? ??????, ????? ????? ??? ?????
???????????? ?????? ????????????? ?????? ?? ????????????????????? ?????? (15). ??????????????
?????????, ?????? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ???, ???????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ??
???????????? 2006/112, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????? ?????? ??? ???????.

2. „????????? ?????????????“ ????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ????? 9 ?? ??????????
2006/112

39.

???? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????, ?? „????????? ?????????????“ ?
????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ????? 9 ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ??????????
????????????????? ?? ???????. ??-????????????????????? ????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? „?????????
?????????????“ ?????? ?????????????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??-?????????, ?? ?????
????????????????? ?????? ??????????.

40.

?????????? ???????, ?????? ?????????????? ??????? ? ??????????? ??????? ? ??? ?? ?? ?????????????? ???
?????????????????? ?? ??????????????? ?????????????, ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ??
????????????????????????? ???????, ??? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?????? ???
?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????. „????????? ??????????“ ??? ?????? ?????????????? ??
?????????????????, ?? „?????????“ ??????, ?????? ?? ?? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????
???????, ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????. ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????
Rompelman ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ?????
????????????????? ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ???
??? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????? ? ?????? (
16). ?????????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? Rompelman, ?????? ?
????????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?? — ??????? ?????????????? — ?????????????????? ??
????????? ? ?????? ?????????? ?? ? ???????.

41.

?????????? ? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????????? ? ??????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????? ??? ??????? ? ? ???????; ?
?????????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ???????
?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????. ??? ?? „????????? ??????????“ ?????
?????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ? ???????, ?????? ??????? ? ?????????????????? ??????????? ?
?????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???????, ?????????????? ? ??? ???????????????, ???
????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????? ??? ?????????? ?????????????????. ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????
?? „????????? ??????????“ ??? ?? ??????????????, ?????????? ??????? ??????? ?????????????? ??????? ??
?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????.

42.

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

????????, ??????????? ?? ???? Rompelman. ?????, ?? ?????? ??????????? ?? ???????????
????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?????? „????? ??????????“
?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??????. ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ????? Rompelman ????????? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
„????????? ??????????“ (17).

43.

??? ????? ??????, ?? ????? 9 ?? ?????????? 2006/112, ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? „?????? ?????????????“,
????????????????? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ?????????? ???, ? ?????????????????????? ?????? ?????
????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????????? ??????????????????
?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????.

3. ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????

44.

????? ?????????????? ??-????? ??????????????, ?????????????????? ?? Naczelný S?d Administracyjny
????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? „????????????? ?????????????“. ???? ?????????? ? ?????
????????????????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????, ??? ?????? ??? ??? ?? ? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????: „????????????
????????????????“, ?????????????????? ???, ??????????????????, ?????? ? ?? ?????? ?? ???.

45.

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

46.

????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????? ? ?????? ??????????????. ???-????????? ??
????????????????????? ?????????? ? ?????? ? ?????????????????? ??-????? ????? Faxworld, ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????????
(Vorgründungsgesellschaft), ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? (18).
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????, ? ??? ?? ??
????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 19 ?? ?????????????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?????? „[?]
????????? ?? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??
????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????,
?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????????

47.

48.

49.

50.

51.

? ?????? ?? ??????????? ??-???? ?????????? ?? ??????? ??????????, ?? ??????? ???? ???????????,
 ?????????? ??? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???? 19 ?? ??????????????, ?? ??? ?????? ??????? ??
 „????????? ?????????????“ ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
 de facto ?????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????, ??????????

?????????? ??????????, ????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
?? ??????. ??? ??????? ?????, ?? ????? ?? ? ??? ? ????????????? ??????? ?? ??????????
?????? ????? ?? ?????, ??? ????? ?? ????? ?????????? ????????????? ?????????????
2006/112. ??? ????????? ?? ????? ?? ?????????????, ?? ????????? 2006/112 ??????????
?????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????, ????? ??????? ?? ???-
?????????? ? ????????? ? ??????? ?? ????????????? ??????????. ?????????????? ??????????
?????? ? ??? ????? ?? ?? ?????? ??????? ? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ? ??? ?????? ???????
????????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ??????

52.

? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????? ?
????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ???, ????? ?????? ???
????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????. ?? ? ?????????????,
?? ?????????? ?????????? ?????????? ???, ????? ??????? ? ??? ?? ??????????????
????????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?????? ???????, ????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (24
). ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ??????? ??????
????????????????? ?? ? ??????? ?? ???????, ????? — ?????? ?????? ??? ?? ??? Faxworld —
????????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? (25).

53.

?? ?????? ??????, ?? ??? 168 ?? ?????????? 2006/112, ?? ?????? ? ??? 9 ?? ?????? ??,
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? —
??? ?????????????? de facto ?? ?????? ? ?????????? — ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????
?? ??????????????

54.

? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ??
????????????, ?? „????????? ??????????“ ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???????, ??? ??????
????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ???
Rompelman, ??? INZO ??? ??? Ghent Coal, ????? ? ??????. ? ?????????? ??????? ?? ??
?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????, ????? ?????????
????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????

55.

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

56.

?????? ?????????? ?, ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ? ?????????? ?
????????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ????
168 ?? ?????????? 2006/112 (26). ? ??? ??????, ?????? ??? ?????????? ? ? ?????? 53 ??
????????????? ?????????????, ?? „????????? ?????????????“ ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ??? ?????????????? ??? ?????????, ?
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????

57.

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

58.

?? ?????? ?????, ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????, „????????? ?????????????“ ??? ??????
?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????????????
?????????. ? ??? ?????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?? ??, ?? ?? ??????
????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????
????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????
2006/112 (27). ??? ?????????? ? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??? INZO, ? ?????? ??
?????????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ??????????,
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????? ? ???
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, „??? ?????????????? ?? ?? ?????
?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ??
?? ?????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????“ (28). ?????? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ???, „??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????, ??????
????????????????? ?? ??? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ??????????????
?? ??? ??????????????, ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????“ (29).

59.

?? ?????????? ??-???? ??????, ?? ?????????? — ????? ? ?? ?????????? — ????? ??
????????????????? ? ?????, ????? ? ? ????? ?????????????????? ?????? ? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???. ?? ?????????????
?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ? ????? 32 ?? ??? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????????????????, ? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????? 9 ? 168 ??
?????????? 2006/112 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????
????????? ?????????????? ? ?????? ? ? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????.

60.

????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ? ?????????? ??????????, ?????????
????? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? INZO. ?????? ? ?????????? ?? ??? ????, ?? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????,
????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?
??? ??????????, ? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????
?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????, „????? ?????????????
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ??? ?????????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??
????????????? ??????????“ (30).

61.

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

62.

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

63.

????? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????? ?, ??
????????????????????? ?? „????????? ??????????????“ ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????, ??? ??? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????. ?????
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? „????????? ??????????????“
????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? (31), ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????
?? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??? ??????. ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? „?????????
?????????????“ ?? ??????????????. ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ????

????? ???????????? ????????? ? ????????? ?????????????? ? ????????? ????????? ?
 ?????????????????? ???? ???? , ?????????? ????????? ?? ???? ????????????? ? ??????????
 ?????????????? ??-???? ????????????? ?? ??????????? 2006/112 ? ?????????? ???????????.

????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????, ??
????????????????????? ???? ?????? ?? ? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????
??????, ?? ???? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ???? ?????????????????????? ???? ?? ??????????
??? ?? ?????? ?????????????? ????????????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????????? ?? ????? ?????? (36). ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????
????????????? ? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? „????????? ?????????????“, ????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????.

73.

A fortiori ? ?????????, ?? ?????????, ?????????? ? ?????? ?? ??????????????, ?? ? ???? ??????
?????????? ?????????????, ??????? ?? ????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??
??????? ?????????? ?? ?????????????.

74.

?? ?????? ?????, ??? ?????????? ??????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????, ? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? „?????????
????????????“, ?????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ???????????, ?? ?? ?????????
????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? 2006/112, ??? ?????? ?????? ?????? ??
????????, ?????????? ?? ?????? ?? „????????? ?????????????“. ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ??????? ? ??????? ?? ??????????? ? ??????????
?????????????? ? ??????????????? ?????? ?? ???? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?????????????
?? ???????????, ??? ???? ? ?????????, ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????, ?????? ?????????? ????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????? ???.

75.

??? ?????, ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???? ?? ?????????????? ???? ??????????????
????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ??? ?????????????????? ??
„????????? ?????????????“, ??????????? ??????? ?? ???? ?? ??????? ?????????????????? ?????????,
?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???,
????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
????????????? 2006/112, ??? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ???????????, ?????? ??????
????????? ?????? (37).

76.

????????? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????????
????????, ?? ???? 178, ?????? a), ??? ?????? ? ???? 168 ?? ??????????? 2006/112, ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ??????????, ?????? ???
?????????????? ?????????????????? ???? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???,

?)

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

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

?)

?? ?????, ? ????? ?? ?????????????? ? ????? ?? „???????? ??????????”, ????????? ?
???? ????????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ??, ????????????? ????????? ???????????.

VI – ???????????

77.

? ????? ?? ??????????? ??-???? ????????????? ?????????? ?? ??? ?? ????????? ?? Naczelny
Sąd Administracyjny, ????? ??????:

„1)

???????? 9 ? 168 ?? ????????? 2006/112/? ? ????? ? 28 ????? 2006 ????? ?????
????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ????????? ? ?????, ??
????????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ???? ???? ? ?????????? ????,
?? ????? ???? ?????????? ???? ? ?????????? ?? ?? „????? ??????????” ??????????
????????? ???? ,???? ? ????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ???? ??????????????
? ????????? ? ? ????????????? ??????????, ?? ?????????? ? ????????????? ????????? ?
???????????? ? ????????? ? ????????? ?????????? ???.

? ????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ???? ??????????, ????????? 2006/112 ??
???????? „????????? ??????????” ? ? ???? ? ????????????? ?????????????????? ?
????????? ? ?????????? ?????????? ??. ?? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
? ????????? ? „????????? ??????????” ?????????????? ?????? ? ????????????? ? ??????
? ????????????????? ???? ?????????? ? ????????????? ?????????, ????? ? ? ?????????????
???????????? ? ? ????????????? ? ????????? ? ????????? ??????????.

2)

???? 178, ????? a), ?? ????? ? ???? 168 ?? ????????? 2006/112, ????? ? ? ????????? ?
?????, ? ? ?????? ????????????? ?????? ?????? ???? ?????????, ????? ???? ??????????
???????????????? ???? ???? ? ????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ? ?????????
? ????????? ????????? ???,

a)

?????, ? ????? ? ?????????? ? ?????????????, ????? ? ???? ????????? ? ????? ?
„????????? ??????????” ? ? ???? ? ?????????????, ????? ? ? ???? , ?????????????
????????? ??????????

?)

?? ?????, ? ????? ? ????????????????? ? ????? ? „????????? ??????????”, ????????? ?
???? ????????? ? ???? ? ????????????? ? ???? , ????????????? ????????? ???????????.

(1) ???? ? ????????????? ??????: ?????????.

(2) ????????? ? ????? ? 28 ????? 2006 ?. (?? L 347, ??? 1; ?????????? ????????? ?
???????????? ???? , 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

- (3) ?? Abella Poblet, E., Manual del IVA, 3 ed., La Ley, 2006, ? 150 sq.
- (4) ??????? ?? 14 ????????? 1985 ?. ?? ????? Rompelman (268/83, Recueil, ??? 655).
- (5) ??? ??, ????? 23 ? 24.
- (6) ??????? ?? 29 ????????? 1996 ?. ?? ????? INZO (C-110/94, Recueil, ??? I-857).
- (7) ??? ??, ????? 20.
- (8) ??? ??, ????? 24.
- (9) ??????? ?? 21 ????? 2000 ?. (C-110/98-C-147/98, Recueil, ??? I-1577).
- (10) ??????? ?? 15 ????? 1998 ?. (C-37/95, Recueil, ??? I-1).
- (11) ??????? ?? 8 ??? 2000 ?. (C-400/98, Recueil, ??? I-4321).
- (12) ??????? ?? 3 ????? 2005 ?. (C-32/03, Recueil, ??? I-1599).
- (13) ??????? ?? 29 ????? 2004 ?. (C-137/02, Recueil, ??? I-5547).
- (14) ?? ????????????? 5, 7, 13 ? 30 ?? ????????? 2006/12.
- (15) ????? ????????? ????? ????? ?????????, ????????? ?????????? ? ?????????? ?????????, ????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ? „?????? ?? ?????????????, [?????] ????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ???“. ??., ?????? ? ?????, ????????? ?? ????? Rompelman, ?????????? ??-????, ????? 19; ????????? ?? ????? Ghent Coal Terminal, ?????????? ??-????, ????? 15, ????????? ?? ????? Gabalfrisa ? ??., ?????????? ??-????, ????? 44, ?????????? ?? 8 ??? 2000 ?. ?? ????? Midland Bank (C-98/98, Recueil, ??? I-4177), ????? 19 ? ?????????? ?? ????? I/S Fini H, ?????????? ??-????, ????? 25.
- (16) ????????? ?? ????? Rompelman, ?????????? ??-????, ????? 23 ? 24.
- (17) ? ??????? ?????????????? ?? ????? Breitsohl, ?????????? ??-????, ?????????????? ????????? Ruiz-Jarabo Colomer ? ??????, ?? „????? ?? ?? ??????, a fortiori, ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? — ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????, — ??? ? ?????????????? ?? ?????, ?? ??????? ?? ?????????, ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ??? ??“ (????? 47).
- (18) ?? ??? ??????? ? ????? ?????? 482 ? ?? ?? Klenk, F., in: Sölch, O. et Ringleb, K., Umsatzsteuergesetz, Kommentar. Beck 2003.
- (19) ????????? ?? ????? Faxworld, ?????????? ??-????, ????? 35.
- (20) ??? ??, ????? 41 ? 42.

(21) ??????? ?? 27 ??????? 2003 ?. (C-497/01, Recueil, ??? I-14393).

(22) ??? ??, ????? 40.

(23) ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????????, ?? ????? ? ??????? ?????, ?? ????? ?????? ?? ??????? ? ??????? ??????? ? ??????? ?? 22 ??????? 2001 ?. ?? ????? Abbey National (C-408/98, Recueil, ??? I-1361), ??????? ?? ? ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ????? 19 ?? ??????????????. ????? ? ?????????? ?????????????? ??????? Jacobs ? ?????? ?????????????? ?? 23 ????????? 2003 ?. ?? ????? Faxworld (????????? ??-???? ????????? ?????????), ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????. ?????? ? ?????????? ? ?? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? „????????????? ?????????????????“, ??????? ?? ?????? Faxworld (?? ????? 42 ?? ??????? ?? ????? Faxworld, ?????????? ??-?????).

(24) ?? ??? ?????? ? ????? ????????? ? 15506 ?? Conseil d'État ?? 30 ????? 1980 ?.

(25) ?? ??? ?????? ? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? Jacobs, ?????????? ??-????, ????? 19—24.

(26) ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ?? ????? ? ??????????, ?????????? ? ????????? ??????? ???????.

(27) ?? ??????? ?? ????? Rompelman, ?????????? ??-????.

(28) ??????? ?? ????? INZO, ?????????? ??-????, ????? 18.

(29) ??????? ?? ????? INZO, ?????????? ??-????, ????? 20 (????????? ? ???).

(30) ??????? ?? ????? INZO, ?????????? ??-????, ????? 22.

(31) ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????.

(32) „??? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ? ??? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????“ (????????? ?? ????? Fini H, ?????????? ??-????, ????? 33, ????? ?? ????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ????? Rompelman, ?????????? ??-????, ????? 24; ??????? ?? ????? INZO, ?????????? ??-????, ????? 24 ? ??????? ?? ????? Gabalfria ? ??., ?????????? ??-????, ????? 46).

(33) ??????? ?? 1 ????? 2004 ?. ?? ????? Bockemühl (C-90/02, Recueil, ??? I-3303, ????? 50), ??????? ?? 30 ?????????? 2010 ?. ?? ????? Uszodaépít? (C-392/09, ???????, ??? I-8791, ????? 38), ??????? ?? 8 ??? 2008 ?. ?? ????? Ecotrader (C-95/07 ? C-96/07, ???????, ??? I-3457, ????? 50) ? ??????? ?? 28 ??? 2011 ?. ?? ????? ?????????/???????? (C-274/10, ???????, ??? I-7289, ????? 43).

(34) ??????? ?? ????? Bockemühl, ?????????? ??-????, ????? 51, ??????? ?? 21 ????? 2005 ?. ?? ????? HE (C-25/03, Recueil, ??? I-3123), ????? 78—82 ? ??????? ?? ????? Ecotrader, ?????????? ??-????, ????? 64.

(35) ??????? ?? 15 ??? 2010 ?. ?? ????? Pannon Gép Centrum (C-368/09, ????????, ??? I-7467, ????? 43 ? 44).

(36) ??????? ?? ????? Bockemühl, ????????? ??-????, ????? 51.

(37) ??????? ?? ????? Pannon, ????????? ??-????, ????? 44.