

62010CC0280

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

PEDRO 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, ?????? ?? ?????:

«????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ??, ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ??????
?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??
?????????? ?????:

?)

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

?)

9.

«???? ????? ??? ?? ????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???????? ???
 ?????????????? ???????? ?????, ?? ?????????????????? ??? ?? ????? 15 ?????????????? ????? ?????
 ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 114, 119, ????????????? 4, ????? 120, ????????????? 17 ???
 29, ??? ??? ???????? 124, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ????? ???
 ?????????????????????? ?????.»

?? ????? 86, ?????????? 10, ?????? 10, ??? LIVN ?????????, ?????????, ?? ??????? ??
 ????????????? ????? ????????

1. ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ????????? ?????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????? ?
 ?????????????? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????
 ??? ?????????? 2 ??? 4 ?????? ??? ??? ?????????????? 11, 12, 16 ??? 18.»

«?? ?? ????????? ?? ????????? 2, 4 ?? 5 ????? ?? ?? ?????? 119, ?????????? 10, ??
 ?? ?????? 120, ?????????? 16, ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? 15
 ????????????? ?? ????????? ??????????, ?? ????? ????????????? ?? ??????, ?? ??????????
 ?????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???, ?? ?? ?? ????????????? ?? ?????, ??
 ??????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??, ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ????????? ??
 ????????????? ????? ????? ?? ?? ?????????????.»

?? ????? 8, ?????????? 1, ?????? 6, ??? ?????????? ??? ????????? ?????????????? ??? 27??
 ????????? 2004 ??????? ?? ??? ????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????
 ?????????????????? ?????? (Dz. U. ????. 97, ?????? 970, ??? ??????????????????, ??? ?????:
 ?????????????? ?????????) ???????:

6. ?? ??? ????? ????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????? ??????????.»

???? 22 ?????????? 2006 ?? Pawel Józef Granatowicz ??? Marcin Michał W?siewicz ??????
 ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ????? ????????????? ?? ???, ???
 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ????? ????????????? ??? ?????? ???????????.

???? 26 ???????? 2007 ???????? ???????? ????????????????? ? ???????? ???????? ????????
 ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ???????? Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P.
 Granatowicz, M. W?siewicz, spółka jawna (??? ?????: ? ?????????), ??? ???? ? ? ???????? ???,

?? ?????????????? Granatowicz ?? W?siewicz, ????????? ???? ?? ????? ????????? ??
???????? ?? ??????? ?? ??????. ??? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
???????????????????? ??????? ? ????????????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?? ?????????.

15.

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

16.

?? ??????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? 2007 ? ??????? ????????? ?? ??????????????? ??
?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ????????????????????? ?????????? ?????
289718 ?????????? ?????? (PLN).

17.

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

18.

? ??????????? Izby Skarbowej ??????? ?? ??????????? ????????? ?? ?????? ? ??????? ???
?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????, ????????????????? ?? ???????????????
????? ?? ?? ?? ??????????????????????.

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 ??? 11?? ?????????????
2006, ? 1, ??? ?????????????????????), ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?? ????? ???
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ????? ?????
????????????????????? ???;

2)

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

22.

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

23.

????? ??? ??' ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ????? 22 ????????? 2011, ??????????
????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?????????????? ???
?????????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??????????????

V – ??????? ??????????

? — ?????????????????? ??????????????

24.

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

25.

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

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 (10), Breitsohl (11) ?? Fini H (12) ?????? ??????????????
????????????????????.

36.

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

37.

?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? Rompelman ?? INZO ?.?. ??????????
????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????, ???'
????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ??, ??? ?????????? ?? ?????? ??????????????. ??? ?? ?? ??
????? ? ?????????????? ?? ?????????? Faxworld ?? ?????????? ??' ?????? ?????????? ?? ??
????????? ??????, ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????
?????, ?? «????????????? ??????» ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????. ??????, ??? ?????????????? ?? ? ?????? ??????????,
? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 19 ?? ??????
2006/112.

38.

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

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

????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Naczelny Sąd Administracyjny ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ???? ?? ?????????? ?? «????????????????? ?????????». ? ??????????
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????????
??? : ?? «????????????????? ?????????», ? ?????????, ?, ??????????????????, ?????????????????? ?? ???? ??.

45.

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

46.

? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????. ???? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????
Faxworld, ???? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ??????????
?? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? (Vorgründungsgesellschaft), ?????????????????
????????? ?? ?????????? ???? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????

????? ?????? ? ?????????????? ??????? (18). ? ????????? ??? ????????????? ?????????????
????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????, ??? ?????? ??? ???? ???? ???? ?????????? ?
????? ? ???? 19 ??? ??????? 2006/112, ??????? ??? ?????? ? ???? ???? ?????????? ?
????????? ??? «????? ? ???? ??????? ? ???? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????????
? ???? ???, ??????? ? ?????? ??????? ??????, ??????? ????????? ?????? ?????????????????
??? ??? ? ??????????? ??????????? ??? ??????????????». ??? ??????? Faxworld, ?
???????????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ???? ????????? ???,
?????????, ?????????? ????????????? ????? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????? ??? ??? ??? ?????????? ? «Vorgründungsgesellschaft» ? ???? ? ????????????? ??????? (
19). ? ? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ? ???? ??? ?????????????? ??? ??????????????????
?????, ? ? ????????????????? ? ???? ? ???? ???? ???????, ? ? ????????? ? ???? ????
??? (20).

47.

??????, ? ??????? Faxworld ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????.
???' ?????, ??? ??????? Faxworld ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?
????????????? ??? ?????? 19 ??? ??????? 2006/112 ?????? ?????????????, ??? ???? ????
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? «????????? ? ?????? ????????? ??????» . ? ????????? ????
???????????????? ? ??????? Zita Modes (21), ??? ???? ? ? ?????????????? ????????????? ? ?
????????? ??? ?????? ??????, ??? ???? ???? ? ? ???? ???? ? ? ?????? ?????????, ???
????????? ??? ?????? ?????????? ? ? ?????????????????? ??????? 19 (22). ? ? ??????????
???? ?????????? ????? ? ??????? ?????????????, ??? ???? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ?
??' ?????????????? ?????????.

48.

??????, ??????? ?????? ? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ???????
Faxworld: ? ? ??????? ? ? ? ?????????? ?????? ??? ???? ????????????? ? ? ?????? ???????
?????????????, ?????????????? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ???????
????????? ??? ? ? ???? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ???? . ? ????????? ?????? ?
????????? ??? ??????? ? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ??????? ?
????????????????? ??? ???? , ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????
??? ?????????????????? ??? , ?????? ??? ?????????? ? ? ?????????????????? ? ????? ?
????????????????? (23).

49.

???? ???? ?????? ??????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ???? ? ? ????
Faxworld. ???? ???? ???? ?????? ? ? ?????? 47 ??? ???? ?????? ??????????, ??? ??????????
??? ?????????? ?????????????? ????? ???? ?????? ??? ??????? 19 ??? ???????, ??????? ?
«????????????? ??????» ? ? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ?????? ??????. ???????,
? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ? ? ? ???? ?????? ?????????????, ??????? ?
????????????????? ?????????? ?????????????????????, ??? ???? ??????? ? ? ???? ?????? ??????????
????????? ?????????? ???? ???? ? ? ?????????????????? ??? ???? ?????????????????? ???? ????.

50.

?????????, ?????? ?????? ??????????? ? ? ?????? ?????? ? ??????? Faxworld, ?????? ??????
????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ??? ???? ??????? ?????? ??? ???? ????
????????????, ?????????????? ???? ???? ? ? ? ???? ?????? ?????????? ???? ???? ?????? ????????? ?
?????? ? ? ???? ???? ???? ????????? Faxworld.

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.

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

?????? ????????????? ???? ????????????????? ?????????????????, ???
?????? ?? ?????? ? ????????????????? ????? ????? ????????????? ?? ????????????? ????? ? ??????????????
???? ????? ???????, ?????, ?????????????, ??? ?? ????????? ????????????????? ????? ????? ????? ?????
?????? ?? ????? ?? ????????????????? ????? ????????????????? ????? ????? ????? ????? ????????????? ?????
???????????? ????? (32).

64.

???????????????? ?????? ??? ?? ?????????, ?????? ??? ?? ?????? 9 ??? 168 ??? ????????? 2006/112
?????? ??? ??????? ??? ??? ????????????????? ?? ??????? ?????? ??? ????????? ??????????????, ?????
?????? ??? ??? ?????? ?????????????, ????? ??? ??????? ??? ??????? ????????? ??? ??? ??????????
«???????????????? ?????????» ?????????? ?????????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????? ????? ??????????????
???????????? ??? ????????????????? ????? ?? ????????????????? ??? ????????????????? ????? ????? ?????????????????
????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ????????????? ?????? ?????????? ??? ????????????????????? ?????.

65.

???????, ?????? ????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?
???????? 2006/112 ?????????????? ?? ?????????????????? ??? «????????????????? ?????????» ?? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????????? ????. ??? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??????
?? ?????????????????????? ?????? ??? «????????????????? ?????????» ??? ?????????????? ??????????????????,
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????
???? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
?????????????????????.

? — ?? ?????????? ?????????????????? ??????????

66.

????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ???, ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????
??? ?????????? ?? Naczelny S?d Administracyjny, ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????
???? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????????????. ????
????????????? ??? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
?????? ??? «????????????????? ?????????», ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ?????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???.

67.

?? ?????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? 168 ???
????????? 2006/112 ?????????????? ??? ?? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????. ??????
????????????????? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????????????????????? ??????????, ??? ??
????????????????????????????? ?? ?????? 220, ?????????????? 1, ??????, ?????????????????? ??? ???????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??
????????????????? ?????? ??????. ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??????????????????????, ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 226, ?????????????? 5, ??? ?????????
2006/112, «?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???
????????????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ??? ??????????????».

68.

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

?????? ?? ?????????? ??????????, ? ????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ????????? ?? ??????? 2006/112 ?? ????? ??????????????. ?????, ?
????????? ??? ????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????
???? ?????????? ??? ??? ?? ????????? ?? ???. ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ????????? ??????????, ?? ????? ? ????????? ?? ????? ??? ?? ?????????????,
? ????? ?? ?? ????????????? ??????, ?? ????? ?? ????????????? ??? ??????, ?????????
?? ?? ?????????? ????????? ??? ??? ????????? ?? ??????? 2006/112. ??? ??????, ?
????????? ?? ?????????? ????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ???
???? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ????? ?????????????????? ?? «?? ????????????? ??
????????? ??' ????? ?? ????? ?? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??
?? ????? ?? ?????????????? ??? ????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????? ??????? ?? ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????? ??????????????
?? ??????????????» (33).

69.

???? ?????? ? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????
????????? ?? ?????? ????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ????????????? ????????? ?? ????? ?? ??? ?? ?????????? ? ?????? (34). ?????,
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????
?? (35). ?????, ?? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????????, ?? ????? ?? ?????????????? ?? ????? ??
????????????? ??? ??????, ??, ?? ?????? ??????, ?? ????? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
?? ??????? ??????????????

70.

???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ??????? ??????? ?? Naczelný S?d Administracyjny, ? ????????? ?? ?????
?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????
?????????. ?????????, ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????: ?????
???? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ???
????????? ? ?????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ???.

71.

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

72.

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

?? ????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????, ????????????? ?? ?? ??????????
????????????, ?? ?? ?? ?????????????? ??????????????. ????????? ?????? ????????????? ?? ?????
????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ??????????????????
???, «???????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?? ??????????????
?? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?????
????????? ?? ??, ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????» (36).
?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????
«????????????????? ??????????» ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????.

73.

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

74.

????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? «????????????????? ?????????» ?????
?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ??????. ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ??
?????????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??, ?????? ??????????, ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??.

75.

????? ??????????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????
?? ?? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????? ?????? «????????????????? ??????????», ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????
????????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??,
????????????????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????????
?????????????????. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ?????????? ?? ?????????? ??????????????????????????????, ?????
????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? (37).

76.

????????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ?? ?????????????? ?? ??
?????? 168, ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ??, ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ??

?)

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

?)

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

VI – ???????

77.

????? ??? ??????? ???????????, ?????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??? Naczelný S?d
Administracyjny ?? ????:

«1)

?? ?????? 9 ??? 168 ??? ??????? 2006/112 ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ???
?????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ??? ?????? ???????????,
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? «????????????? ??????» ??????????
????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ????
????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???.

????? ??????????? ?????? ??? ?????? ??????? ?????? ??????????? ?????? ?? ??????????????, ? ???????
2006/112 ??????????? ?? ?????????????? ??? «????????????????? ??????» ?? ??????????? ??????????? ???
?????????????????? ??? . ??? ??? ??????????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ???????????????
????? ??? «????????????????? ??????» ??? ??????????? ???????????????, ?????????????? ? ??????????? ??
?????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????????? ??????????????? ??? ??? ??? ???????????
????????????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

2)

?? ?????? 178, ?????????? ??, ?? ??????????? ?? ?? ?????? 168, ??? ?????????? 2006/112, ???? ???
????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ? ?????????? ???, ??? ?????????????????? ??????????????
????? ?? ??????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???,

?)

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

?)

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

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

- (2) ?????? ??? 28?? ?????????? 2006 (?? L 347, ?. 1).
- (3) ?? Abella Poblet, E., Manual del IVA, ?????? ??????, La Ley, 2006, ?. 150 ??.
- (4) ???????? ??? 14?? ?????????????? 1985, 268/83, Rompelman (????????? 1985, ?. 655).
- (5) Ibid., ????????? 23 ??? 24.
- (6) ?????????? ??? 29?? ?????????????? 1996, INZO (C-110/94, ?????????? 1996, ?. I-857).
- (7) ???.?, ?????? 20.
- (8) ???.?, ?????? 24.
- (9) ?????????? ??? 21?? ?????????? 2000, C-110/98 ??? C-147/98, Gabalfrisa ?..?. (????????? 2000, ?. ?-1577).
- (10) ?????????? ??? 15?? ?????????????? 1998, C-37/95, Ghent Coal Terminal (????????? 1998, ?. I-1).
- (11) ?????????? ??? 8?? ?????????? 2000, C-400/98, Breitsohl (????????? 2000, ?. I-4321).
- (12) ?????????? ??? 3?? ?????????? 2005, C-32/03, Fini H (????????? 2005, ?. I-1599).
- (13) ?????????? ??? 29?? ?????????? 2004, C-137/02, Faxworld (????????? 2004, ?. I-5547).
- (14) ?? ??? ???????, ??? ???????, ?? ??????? ?????? ??? ??? ??????????? ?????? ??? ????????? 2006/112.
- (15) ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????????????? ??? «????????? ??? ??????????????, ??????? ??? ??????? ?????? ? ??????? ??????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????????????????? ??? ??????? ? ??? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ???, ???' ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ???». ??., ??????? ??????, ??? ?????????????? Rompelman, ?????????????????????, ?????? 19, Ghent Coal Terminal, ?????????????????????, ?????? 15, Gabalfrisa ?..?, ?????????????????????, ?????? 44, ??? 8?? ?????????? 2000, C-98/98, Midland Bank (????????? 2000, ?. I-4177), ?????? 19, ??? Fini H, ?????????????????????, ?????? 25.
- (16) ?????????????????????? ?????????? Rompelman, ?????????? 23 ??? 24.
- (17) ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? D. Ruiz-Jarabo Colomer ?????? ?????????????????????? ?????????? Breitsohl «????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? —????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? — ? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ????» (????????? 47).
- (18) ??., ??????????, Klenk, F., ?? Sölch, O. ??? Ringleb, K., Umsatzsteuergesetz, Kommentar, Beck. 2003. ????????? 482 ??.

(19) ?????????????? ??????? Faxworld, ????? 35.

(20) ???.?, ??????? 41 ??? 42.

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

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

(23) ?????????????? ??? ? ??? ???? ????? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ??????? ????? ?????????? ??? 22?? ?????????????? 2001, C-408/98, Abbey National (???????? 2001, ?. I-1361), ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? 19 ??? ????????. ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????? F. G. Jacobs ??? ?????????? ??? ????? 23 ?????????? 2003 ??? ??????? Faxworl, ? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????. ??? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? «???????? ??????????????????» ??? ?????????????? ??? ??????? Faxworld (?? ?????????????????? ????????? Faxworld, ????? 42).

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

(25) ???????, ?? ?????????? ??? ??????? ????????????? F. G. Jacobs, ??????????????????, ??????? 19 ??? 24.

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

(27) ?? ?????????????????? ??????? Rompelman.

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

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

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

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

(32) «? ??????, ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??? ??????????????????, ??? ???? ?????????? ?? ???????, ???????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????» (????????????????? ??????? Fini H, ????? 33, ?????????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? Rompelman, ????? 24, INZO, ????? 24, ??? Gabalfrisa ?..?, ????? 46).

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

(34) ?????????? Bockemühl, ??????????????????, ????? 51, ??? 21?? ?????????? 2005, C-25/03,

HE (???????? 2005, ?. I-3123, ??????? 78 ??? 82), ??? Ecotrade, ???????????????, ????? 64.

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

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

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