

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

?-?? J. KOKOTT

?????????????? ?? 31 ?????? 2013 ??????(1)

???? C-155/12

Minister Finansów

?????

RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland Sp. z o.o.

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

„???????? ????????????????? — ????? ????? ????????????? ????????? — ???? 47 ?? ??????????? 2006/112/? — ??????? ????????????? — ????? ?? ????????? ?? ????? — ????????? ?? ?????, ????????? ? ????????????? — ????????????? ?? ?????“

I – ?????????

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

2. ?????? ????? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????, „?????????? ? ?????????? ???“, ??????????????? ?? ????????????? ??????, ? ?????? ?? ??????? ??????. ? ????? ????????????? ?????? ??? ? ?????????????, ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ? ?????????? ????? ??????? ?? ??? „????????????? ??????“ (2). ??????????????? ??????????????? ?????????????? ????? ?? ??????? ????? ?????????? ??? ??????????????????? ?? ?????? ? ????? ??????.

3. ????????????????????? ??????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ?????????? ??????. ?????????? ?? ??????????????? ???????, ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ? ??????????????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????? ??? „?????????????? ??????“ ??????.

II – ??????? ???????

? – ?????? ?? ??????

4. ??????????? 2006/112/? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ????????????????? ??????????(3) ? ??????????????? ?? ????????????? 2008/8(4) (?????????? ??-????????? „?????????????????? ?? ???“) ?????????? ? ???? 43 ? ?? ?????????????? ??????????

10. RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland Sp. z o.o., ?????????, ?????????
 ????????? ?????????? (????????? ??-????????: „?????????????????????????????”), ?????????
 ????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????? ????????? — ??????
 ?? ?????????????? ?????, ? ? ?????? ???????. ??? ???? ??? ?????????: ?????????????? ?? ????????? ??
 ??????????????, ????????????????? ?? ?? ????????????? ?? ????????????????? ?? ?????????, ????????????????? ??,
 ????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ????????????????? ?????????, ?????????????????, ????????????????????? ?

15. ? ?????????????? ?? ??????? ????????????? ?????????? ???? ?? ?? ?????????? ????
 ????? 47 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????
 ?? ??????

16. ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?????. ?? ????? ??????,
??????? ?? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ????? ??????????????
??????? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ?????????? (??, ?????? A ??-
?????). ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 47 ?? ?????????????????? ?? ??? ???????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????????? (??, ?????? ? ??-?????).

? – ??????? ?????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???????

17. ? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ??????? ?????????????????? ??????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ??????,
?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? — ??????? ?? ?? ??????????????
????????? ??? ?????.

18. ?????????? ?????????????????? ??????????? ? ???????????, ?? ? ?????????????? ??????? ??????? ??
?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????. ??????????
????? ??????????, ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??????? ??
?????? ?????????? ??????? ??????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ??? ??? ???????
?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????(6).

19. ?????? ? ?????????? ? ??????? ?????? ??? ??????????? ?????????? ??????????????? ?????? ?????????
??????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????????. ?????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???????????, ??????? ?? ?????????????? ??
?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??, ? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ???-????? ?????????? ??
????????????? ??????? ?? ??????????????(7).

20. ? ??????? ?? ?????-????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??
????????????????? ??????????, ?? ??????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????
????????????? ?????? ??????????????(8). ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ??????????? ?????????????, ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?????????? ?????? ??????(9).

21. ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?
??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????????(10). ???????
?????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????, ?.. ??????? ??????????????, ??????? ?????????????? ?? ?? ??????????????,
?????????????????? ??, ???????????????, ?????????????????????? ? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????
?????????????? ?????? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??, ? ?????????? ?? ??????????????
?? ??????????? ?????????????? ?? ?????????.

22. ??? ??? ? ?????????? ??????????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????
?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????, ??????? ?????????????????????? ?????? ?? ???
??-????? ??????????????. ? ?????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ??
????????? ??? ?????? ???????, ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????
????????????????????: ?? ?????? ???????, ?????????????????????, ? ?? ?????? ???????, ?????????????????? ??
????????.

23. ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????????????? ?
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??

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

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

? – ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????

25. ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??????????
?????? ?????????????? ?? ??????? 44 ? 45 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ??? 47.

26. ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??????????????(11), ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
???? 47 ?? ?????????????? ?? ??.

27. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ? ???????????????
???????. ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????(12), ?????????
????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, „????????? ? ?????????
????“ ?? ??????? ?? ?????????????????.

1. ?????????????? ?????? ??????

28. ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? 9, ?????????? 2, ?????? a) ?? ??????
????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ? ??????? ?????? ??????? ?????????? ??
?????? ? ?????????? ????. ??? ?????? ?????? ?? ??? ??-????? „????????????? ??????“ (13). ?
????????? ?? ??? Heger ?????? ??????, ?? ? ?????? ?????? ??????, ??? ??? ??????????????????
????????? ??? ?????????????????? „????????????“, „???????????? ? ?????????????? ??????“ ?? ???
?????? ? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?????????????????? ?? ??????? ??
?????? ?????????????? ?? ??????????(14).

29. ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? — ?????????? ?????????????? ?????????????? ?
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? — ?? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????
? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? 47 ?? ?????????????? ?? ???. ???????
???? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ?? ??? ??????????, ??? ???, ?????? ? ??????????
????????????? ?????????????? ??????? Jacobs(15), ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??
????????? ???????????.

30. ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ???????????
?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????????????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ? ??
????????????? ?? ??????(16). ?? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ? ??????(17) ? ?? ?????, ?????? ?????????????? ???????, ??????????

???????????? ????????? ?????????, ? ????? ????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ?????????????????
????? ??????????? ??????(18).

31. ?? ??????????? ?? ????? 47 ?? ??????????????? ?? ??? ????? ??? ??? ?? ? ?????????????
????? ????????????? ????????? ?? ?????. ?????? ????????? ? ????????????? ??????????????,
???????????? ?? „???????????? ??????“ ?????? ? ????????????? ??????????????, ?? ??????????????? ?? ???
????? ????????????? ?????? ?? ????? ?? ????? ??????????????. ?????? ?? ?????? ? ?? ???????????????
?????????????? ?? ????? ? ????? ????????? ?????????? ?? ????????????? ????? ????? ?? „???????????? ?
???????????? ?????????“ ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????.

32. ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? „????? ? ??????????????????
?????“ ?????? ????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? 168 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ??? ?
?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?
????????? ?? ?? ??? ?-????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ???
????????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????(19). ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? „????????????? ?????? ??????“, ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? 47 ?? ?????????????? ?? ???.
?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??????. ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ??? ?????????? ??????, ?????? ???
????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?-????????? ?????????? ??
????????????? ?? ????? 47 ?? ?????????????? ?? ???(20).

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????

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

34. ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????????

35. ?? ????? ?????, ?? ?????????, ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?
????????????? ?????????? ?????????? ????. ? ????? ?-????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ????. ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????????, ?? ??? ?????????? ?? ??? 47 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????
?? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????.

36. ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? 47 ??
????????????? ?? ????. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
? ?????????? ?????????? ???, ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??? ??????
????????????? ??????????, ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ????. ?????????, ?????? ?????? ??? ?
?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????????
?????(21).

37. ??? ???, ?? ????? ?????, ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ??????
?? ?????????????? ?? ??????, ? ??????: ?????????????? ??? ? ?????? ?? ??????????. ???
????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? 47 ?? ??????????????

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

38. ? ??? ? ?????????? ? ??? ?????????? ??????, ?? ? ??? 47 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??????? ? ??????? ?? ??? ??? ?? ??? ?? ??????????. ?????? ?????????? ? ??????? ? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ??????? ?????????????? ?????, ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ??.

39. ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? 47 ?? ?????????????? ?? ??? ??????. ?????????????? ?? ? ?????????????? ??-????? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????(23). ?? ?????? ??????? ??????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? 47 ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????????????. ?????????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ?????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????. ?????? ??? ?? ??????????(24), ?????? ? ?????????? ? ?????? ??????? ??????.

40. ??? ??? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 47 ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????. ?????? ?????????????? ? ??????????????.

41. ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ? ??? ??????????????: ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? Heger ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???(25), ? ?????????? ?? ??? RCI Europe — ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????(26) — ?????? ??? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????. ? ??????? ?? ??? Inter-Mark Group ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????. ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????, ?? ??? ?????????????? ??????, ??? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????(27).

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

42. ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????. ??? ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????. ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ? ?????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi, ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????.

43. ???, ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???, ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

?????. ????? ??????? ??-????, ?? ? ?? ????????? ??????, ?? ????? ????????? ????? ? ???????
?????????? ?? ?????????????(28). ????? ????????? ????????????? ?????????? ? ??????????, ?
???? ??????? ????????????? ????? ? ??? ????????? ?? ????????????? ?? ?????????.

44. ????????? ?? ????????????? ?? ????????? ?????????????, ??????????? ?? ?????? ??
?????? ? ? ??????????? ? ??? 47 ?? ????????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????? ?
???????????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ??????? ????????. ??????????????? ?? ????? ??
?????????????? ?? ?????? ????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????, ??? ?? ????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ????? ????????????????? ??????.

45. ?????????????, ????? ????????????????????????? ????? ????????????? ??????????, ?? ??????
?? ??????????????? ?? ????? 47 ?? ??????????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??
????? ????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????
???? ?? ?????????????, ??? ????? ??????? ?? ?????? ????????? ????????? ? ?????????????
????????????.

4. ?????? ?? ????????? ?? ??

46. ??? ????????????????? ?????? ????????? ?? ????????????? ????????????? ? ?? ?????????????
?? ????????????????? ??????? ?? ?????? ?? ????????????? ????????? (??-?????? ???????:
„?????????? ?? ??“). ??????????? ?? ??, ????? ??????????? ??? 398, ????????? 2 ??
?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????????,
????????? ? ????? ?? ??????????? ?? ?? 93-???? ??????? ??????????? ?? 1 ??? 2011 ?. „?????
????????????????“ ?????????, ?? ??????????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ????????? ?? ??
?????? ? ????????????? ?????? ?? ??? 47 ?? ??????????????? ?? ??, ????? „????????? ??
?????????? ? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????? ????? ?? ???
????????? ?????“(29).

47. ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????????????????(30). ??? 398,
????????? 4 ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ???????, ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????.

48. ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ????????????????? ????????????????? ?????? ?????????????
?????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????,
????? ? ??? ?????? ??????(31), ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??????? ??????? ????????????????? ?? ??????????(32).
?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????, ????????? ?????? ??????????????? ??
????????????????? ????????? — ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????
????????(33) — ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ??
?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ???????, ?? ?????? ?? ???
????????????????????? ?????(34).

49. ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????
????????????? ???. ? ??????????????? ?? ?? ??? Levob Verzekeringen ? OV Bank ?????????? ??
????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????(35). ??????????????
????? ?????????? ??? ? ?????(36).

50. ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????????. ?????????? ??
?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????? ??????
?? ??????????? ??????(37). ?????? ??? ?? ????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??
???????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ? ??? 113 ?? ??? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????

????????.

51. ???? ?????? ???????? ? ????????????? ? ????????? ?????? ????????? ??????
???????????? ?????? ????????????? ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????
???????????????? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ????????????? ???? ?????? ???? ????????????? ??
???? 47 ???? ????????????? ????.

V – ???????????

52. ? ?????? ?? ??????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?? Naczelny Sąd
Administracyjny ?????????????? ????????? ???? ????????? ??????;

„1) ????????????? ???? ???? 47 ???? ?????????? 2006/112/? ???? ?????? ???? 28 ????????? 2006
???????? ?????????? ????????? ????????? ???? ????????? ?????? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ??
????????????? 2008/8/??, ?????????????, ?? ?????????????? ???? ?????? ???? ???? ????????? ??????????????,
????????????????? ???? ?????????????? ????????? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? ????
???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????????.

2) ????????????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????, ????????? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ??????????
????? ???? ???? ???? ?????????????? ?????? ???? ?????????????? ?????“.

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

2 – ??. ????????? ???? 7 ????????????? 2006 ?. ???? ???? Heger (C-166/05, Recueil, ????. I-7749,
?????? 24) ? ????????? ???? 27 ????????????? 2011 ?. ???? ???? Inter-Mark Group (C-530/09, ?????????,
?????. I-10675, ??????? 30).

3 – ?? L 347, ????. 1; ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ??????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ???.
7.

4 – ????????????? 2008/8/? ???? ????????? ???? 12 ????????????? 2008 ????????? ???? ?????????????? ??
????????????? 2006/112/? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????? (?? L 44, ????. 11).

5 – ?? L 145, ????. 1.

6 – ????????? ???? 19 ??? 2012 ?. ???? ???? Deutsche Bank (C-44/11, ?????? 18 ? ??????????????
????????? ???????????).

7 – ??. ????????? ???? 27 ????????????? 2012 ?. ???? ???? Field Fisher Waterhouse (C-392/11, ?????? 17
? ?????????????? ?????????? ???????????).

8 – ??. ????????? ???? ???? Deutsche Bank (???????????? ? ?????????? ??? ?????? 6, ?????? 19 ?
????????????????? ?????????? ??????????) ? ?????????? ???? ???? Field Fisher Waterhouse (???????????? ?
????????? ??? ?????? 7, ?????? 17).

9 – ??. ? ???? ????????? ? ?????????? ???? 27 ????????????? 2005 ?. ???? ???? Levob Verzekeringen ?
OV Bank (C-41/04, Recueil, ????. I-9433) ? ??? ???? ?????????????? ?????????? ???? 25 ????????? 2001 ?. ??
????? ??????????/????????? (C-429/97, Recueil, ????. I-637, ?????? 46—48), ????????? ??????
????????????????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? „????????“ ?????????? ?????????????????? ???? ??????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????.

10 – ??. ?????????? ???? ???? Field Fisher Waterhouse (????????????? ? ?????????? ??? ?????? 7, ??????

20 ? ?????????? ??????? ?????????).

11 – ?? ? ??? ???? ? ? ????????? ? ???? 9 ? ???? ????????? ??????? ? 2 ???
2009 ? ? ??? EGN (C-377/08, ???????, ??? I-5685, ????? 28 ? ????????? ? ???? ???????
????????).

12 – ?? ????????????? ? ? ????????? ??????? Sharpston ? 7 ??? 2006 ? ? ??? Heger (C-
166/05, Recueil, ??? I-7749, ????? 36).

13 – ??????? ? ???? Heger (???????? ? ??????? ? ???? 2, ????? 24), ????? ?
???????? ? ???? Inter-Mark Group (???????? ? ??????? ? ???? 2, ????? 30) ? ? ???? ?
? ? ????????? ????????????? ? ???? 45 ? ? ????????????? ? ? ? ? ?????????????
???????? ? ? ???? ???????????; ?? ???? ????????? ? 3 ????????? 2009 ? ? ???? RCI Europe
(C-37/08, ???????, ??? I-7533, ????? 36): „???????????? ????? ??????“.

14 – ??????? ? ???? Heger (???????? ? ??????? ? ???? 2, ????? 25).

15 – ?? ????????????? ? ? ????????? ??????? Jacobs ? 12 ????????? 2002 ? ? ???
Design Concept (C-438/01, Recueil, ??? I-5617, ????? 30).

16 – ?? ? ? ????????? ? ???? 9 ? ???? ????????? ??????? ? 4 ??? 1985 ? ? ???
Berkholz (168/84, ???????, ??? 2251, ????? 14), ??????? ? 26 ????????? 1996 ? ? ???
Dudda (C-327/94, Recueil, ??? I-4595, ????? 20), ??????? ? 6 ??? 1997 ? ? ??? Linthorst,
Pouwels en Scheres (C-167/95, Recueil, ??? I-1195, ????? 10), ??????? ? ????
????????/???????? (???????? ? ??????? ? ???? 9, ????? 41), ??????? ? 15 ??? 2001 ?
? ???? SPI (C-108/00, Recueil, ??? I-2361, ????? 15), ??????? ? 12 ??? 2005 ? ? ???
RAL (Channel Islands) ? ?? (C-452/03, Recueil, I??? I-3947, ????? 23), ??????? ? ???? Levob
Verzekeringen und OV Bank (???????? ? ??????? ? ???? 9, ????? 32), ??????? ? 9 ???
2006 ? ? ??? Gillan Beach (C-114/05, Recueil, ??? I-2427, ????? 14), ??????? ? 6
???????? 2007 ? ? ??? ?????????/???????? (C-401/06, ???????, ??? I-10609, ????? 29),
???????? ? 6 ??????? 2008 ? ? ??? Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet (C-291/07,
????????, ??? I-8255, ????? 24), ??????? ? 19 ????????? 2009 ? ? ??? Athesia Druck (C-
1/08, ???????, ??? I-1255, ????? 20), ??????? ? ???? EGN (???????? ? ??????? ? ????
11, ????? 27) ? ??????? ? 26 ??????? 2012 ? ? ??? ADV Allround (C-218/10, ????? 27).

17 – ?? ? ??? ???? ? ? ????????? ? ???? 9 ? ???? ????????? ??????? ? 17
???????? 1993 ? ? ??? ?????????/???????? (?-68/92, Recueil, ??? I-5881, ????? 14), ???????
? 17 ??????? 1993 ? ? ??? ?????????/???????? (C-69/92, Recueil, ??? I-5907, ????? 15),
???????? ? 17 ??????? 1993 ? ? ??? ?????????/???????? (C-73/92, Recueil, ??? I-5997,
???? 12), ??????? ? ???? Gillan Beach (???????? ? ??????? ? ???? 16, ????? 20) ?
???????? ? 22 ????????? 2009 ? ? ??? Swiss Re Germany Holding (C-242/08, ???????, ???
I-10099, ????? 32).

18 – ?? ? ? ????????? ? ???? 9 ? ???? ????????? ??????? ? ???? ?????????/????????
(???????? ? ??????? ? ???? 9, ????? 49); ?? ? ???? ??????? ? ??????? ? 7 ??? 1998 ?
? ???? Lease Plan (C-390/96, Recueil, ??? I-2553, ????? 23 ? ????????? ? ???? ???????
????????), ??????? ? ???? Kollektivavtalsstiftelsen TRR Trygghetsrådet (???????? ? ???????
??? ????? 16, ????? 31) ? ??????? ? ???? ADV Allround (???????? ? ??????? ? ???? 16,
???? 30).

19 – ??????? ? 8 ??? 2000 ? ? ??? Midland Bank (C-98/98, Recueil, ??? I-4177, ????? 25).

20 – ?? ? ???? ??????? ???? ????????????? ????????????? ? ???? Heger (???????? ? ???????

??? ????? 12, ????? 33).

21 – ??????? ?? ????? Heger (????????? ? ????????? ??? ????? 2, ????? 23).

22 – ??, ????????? ????? ? ??????? ?? ????????????????? ????????????? ?? ????????????? ?? ???????, ?????????? ? ?????????? ?????, ??????????????? ?? ????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? 77/388/???, ?? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ???????, ?? 23 ?????????? 2003 ?, ?OM(2003) 822 ??????????????, ???, 7 ? ??.: „?????????????? ?????????????“.

23 – ??, ?? ????????????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ? ????????? ?? ????????? ?? ????????????? 2008/8 ????????????????? ?? ????????????? ?OM(2003) 822 ?????????????? (?????????? ? ??????????? ??? ??????? 22, ???, 13, ????? 9a).

24 – ??, ??????? 36 ??-????.

25 – ??, ????????? ?? ????? Heger (?????????? ? ??????????? ??? ????? 2, ????? 25).

26 – ??, ????????? ?? ????? RCI Europe (?????????? ? ??????????? ??? ????? 13).

27 – ??, ????????? ?? ????? Inter-Mark Group (?????????? ? ??????????? ??? ????? 2, ????? 31).

28 – ??, ??????? 35 ? ??, ??-????.

29 – ?????????? A — taxud.c.1(2012)400557 — 707, ???, 4, ????? 8, ????? a).

30 – ??, ????????????????? ?? ?????????????? ????????? Geelhoed ?? 14 ????????? 2002 ?. ?? ????? Hoffmann (C-144/00, Recueil, ???, I-2921, ????? 72), ?????? ? ??????????????????? ?? ?????????????? ????????? Bot ?? 13 ??????????? 2007 ?. ?? ????? ?????????/?????????? (C-401/06, ???????, ???, I-10609, ????? 50).

31 – ??, ????? 2 ?? ????????????? (???) ? 97/69 ?? ??????? ?? 16 ??????? 1969 ??????? ?????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ????????? ?????????????? ??????? (?? L 14, ???, 1).

32 – ?????????? ?? 15 ??????????? 1977 ?. ?? ????? Dittmeyer (69/76 ? 70/76, Recueil, ???, 231).

33 – ??, ????? 9, ?????????? 1, ????? a), ?????? ????? ? ????? 10 ?? ????????????? (???) ? 2658/87 ?? ??????? ?? 23 ??? 1987 ??????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? (?? L 256, ???, 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ????? 2, ??? 4, ???, 3) ? ?????????????? ?? ????????????? (??) ? 254/2000 ?? ??????? ?? 31 ??????? 2000 ?. (?? L 28, ???, 16; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ????? 2, ??? 12, ???, 33).

34 – ??, ??-????????????? ?????????? ?? 6 ????????? 1997 ?. ?? ????? LTM (C-201/96, Recueil, ???, I-6147, ????? 17), ?????????? ?? 17 ????? 2005 ?. ?? ????? Ikegami (C-467/03, Recueil, ???, I-2389, ????? 17) ? ?????????? ?? 18 ??? 2011 ?. ?? ????? Delphi Deutschland (C-423/10, ?????????, ???, I-4003, ????? 24).

35 – ??, ?????? ??????????????? ?? 12 ??? 2005 ?. ?? ????? Levob Verzekeringen ? OV Bank (C-41/04, Recueil, ???, I-9433, ????? 25).

36 – ??, ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????:
http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/key_documents/vat_committee/index_de.htm,
??? ?????????????? ?? 11 ??????? 2013 ?.

37 – ??, ? ?????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ????????? Warner ?? 19 ??????? 1977 ?.

?? ???? Dittmeyer (69/76 ? 70/76, Recueil, ????? 231 ? 244).