

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

JULIANE KOKOTT

??? 15?? ????? 2014 (1)

???????? C?605/12

Welmory sp. z o.o.

????

Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku

[?????? ??? Naczelný S?d Administracyjny (???????)
??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«????????????? ?????????? — ?????? ?????????????????? ?????? — ?????? 44 ??? ???????
2006/112/??, ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????? 2008/8/?? — ??????? ??? “?????????
?????????????????” ??? ?????? ?????????????»

1. ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? (??? ?????: ???) ?? ??????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???????.
2. ?????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????? ??????????. ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????. ??????????????????, ?????? ?????? ?????? ??????? ??
????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????
????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ????. ??? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ? ??????????
????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ??????.
3. ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???
????????????? ?????? o ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (2), ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????. ?????????, ?????? ??? ??????????
?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????
????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????? 2008/8/?? (3) ?? ??????? ??? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?? ??????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????? ??????.

I – ?? ?????? ???????

4. ? ??????? ?????? ??????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? 2006/112/?? ??? ????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (4) (??? ?????: ??????? ?????? ???). ?? ?????? 43 ??, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????????. ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???.

5. ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?? 2009, ?? ??? ?????????? 2008/8. ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? 3 ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????

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

6. ??? ??? ?????? ??????, ?? ?????? 44 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????

«? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????????. ???????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ????. [...]»

7. ??????????? ?? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 193 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ? «????????????????[?] ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? [...] ?????????? ??????????????». ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 196 ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? 2008/8, ??? ??? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? 44:

«? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? [...], ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? 44, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????»

8. ?? ?????? 44 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 28b ??? Ustawa o podatku od towarów i usług, ??? 11?? ?????????? 2004.

II – ? ?????? ??????

9. ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????? Welmory sp. z o.o. (??? ??????: Welmory) ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? 2010.

10. ? Welmory ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?? Welmory Limited. ?? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? Welmory ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????????.

11. ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??

19. ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ????? ???????????.
?????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????????,
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ?? ?). ?????? ????? ?? ?????????? ?
????? ????? ?????????? ?? ?? ?? ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
(????????? ?? ?) ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? (?????????
?? ?). ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ???
?????? ?????? (????????? ?? ?), ?????? ?????? ??????????????, ??????????????????, ? ?????????????
????? ?????, ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? (????????? ?? ?).

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

20. ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????
?????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ??????????????. ? ?????? ?????? ??
? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? 44 ?? ?????????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?
????????? ?????????????????? ???. ?????????, ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ? ??????????
????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????, ? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ???????????, ?????? ?????? ??????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????
?? ?????? ???.

21. ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? Welmorey, ?????, ?????????? ?? ?? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????????????? ??
????????????? ?? ?????? ? ??, ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ? ???. ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????
????????? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? 196
?? 44 ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????.
?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ???????,
?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 193 ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ? Welmorey,
?? ?????????? ?????? ?????????.

22. ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ??????: ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ??????. ?????????? ?? ??
????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? 44,
????????? ???????, ?? ?????????? ?????? ??.

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

23. ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????. ??? ?? ?????????????????? ?????? 3 ??
????????? 2008/8, ?? ??????? ? ?? ?? ?????????????????? ???' ?????? ?? ?????????? ?????? ?????
????????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????
????? ?????? ?? ??????. ???????????????, ?? ?????? 44 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????

24. ????????? ????????? ????????? ??? ? ??? ????????? ????????? ??? ??????? 44 ??? ?????????
????? ??? ?????????????? ?????? ?? ????? ?????????????????? ????? ????? ????????? ??????????? ??? ??????
????' ?????? ?????????? ??????????? ??????. ??? ??? ????? ??????, ? ?????????????? ?????????
????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????? ?????? ?????????????, ?????? ? ??????????????? ?????
????? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????? ???????
?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????? ??????
????????? ??? ??????? 167 ?? . ??? ?????????? ?????? ??? . ??????????, ?????? ??? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? Welmory ?????? ?????????????????? ?????? ??????????, ?? ??????????
? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ???????????.

25. ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? . ??????????????????, ??? ? ?????????? ???
?????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ???
?????????? ??????????? ??????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ??????
44 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ? ??????? ?????????? ??? ??????????????

26. ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ??????????????? ?????? ? Welmory ??? ?
????????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????????????. ? ?? ?????
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ??????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????. ? ?????????? ??????? ??? ???????
????????????????? ??? ??????? ??????????? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ???
????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?
?????? ??? ??? ? ?? ?????????????????? (5). ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? F. G. Jacobs ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? (6). ?????????, ??? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? 44 ??? ?????????? ??????
????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????? (7).

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

27. ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????
?????. ??? ??? ?????????? ?????? ??????? ?????????, ?????? ?? ??????? 193 ??? 196, ?????? ?????????????????? ???
????????? 44 ??? ?????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ???
?????????????? ??? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????????????

28. ? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????
????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? . ??' ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???
? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????
? ??? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ???
????????????????? ??????????? ?????????????? ??? ??????. ?????? ??? ?????? ??????? ?????????????????? ? ?????????? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? (8).

29. ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ???
Welmory ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????? ??????????
?? ?????? ??? ?????????? ??????????? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ??? . ? ??????? ??????

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

30. ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??????????? ???????, ??? ????? ??????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ???? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????, ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????.

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

31. ? ?????? ??? «????????? ??????????????????» ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????? ????????? 77/388/??? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????: ?????????????? ?????????????? ??? (9) (??? ?????: ??? ??????). ????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ???' ?????? ? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? «????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? [...] ? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????».

32. ??? ???? ??????????, ? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????. ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? «????? ?????????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ???? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????» (10).

33. «????????? ??????????????» ??? ??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? (11).

34. ??? ??? ?????? ???, ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (leasing) ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ? ? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? (12).

35. ?????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ????????? DFDS. ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????????, ?????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? (13). ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? Welmory.

36. ??????, ??? ????????? DFDS ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 307, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??? ???, ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????

?????? ?? ?????????? ?????? (14). ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????
(15), ? ?????? DFDS ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????, ???
???????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? Daimler (16). ??????, ?????????????? ?
????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ??? ?? ?????????? ?????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????
?????????

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

37. ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????
?? ?? ?????? 9, ?????????? 1, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????
????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????. ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 44, ?????? ??????, ?? ??????
????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????. ?? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????????
?? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 9, ?????????? 1, ?? ?????
????????? ?? ?????? ??????????

38. ? ?????????? ?? ?????? ?????? ??' ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? (??) 282/2011 ?? ??????????, ?? 15?? ?????? 2011, ?? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????? (17) (?? ????: ?????????????? ?????????????? ??? ??) ?????? ??
????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? 44, ?????? ??????, ?? ??????
????? ??, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
9, ?????????? 1, ?? ?????? ??????. ??? ?? ?????? 11, ?????????? 1, ?? ??????????????
????????????? ?????? ?? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? «? ?????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????».

39. ?????????? ? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? 65, ?????????? 2, ??
????????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ??
????????? ??????

40. ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??' ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? 11,
????????????? 1, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? 398 ??
????????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????
????? (18). ? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? (19).

41. ? ?????? ?? ?????? 11, ?????????? 1, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ??
????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????? 44 ?? ?????????? ?????? ?? (20). ? ?????? ?????, ??????, ?? ? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ? ?????????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????????? ??????????. ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? 11,
????????????? 1, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?????????? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????

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

42. ?????????, ? ????????? ??? ??????? 11, ????????????? 1, ??? ?????????????? ?????????????
????? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????
????? ?? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ???
?????????.

43. ??? ???? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
44, ?????????? ???????, ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ??????
??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??'
????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? Gda?sk
??? ??? ??? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????
?????????. ? ?????? ?????? ???, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??????????
????????????? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???
????? ?????????????? ?????????? ??? Welmory ?????? ??? ?????????????? ??????????????????. ?????????, ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?
????? ??????????????. ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?
????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 43,
???????? 2, ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? 44, ?????????? ???????, ?? ?????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????.

44. ?????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ????????? 44
??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? (21). ? ?????? ?????? ???
????????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
?????????????????????. ? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????
44 ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????????????????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????? ?????????????????.

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

45. ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????
????????????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????
?????????????????????. ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??????????????????,
?????? ?????????? ?? ?? ?????? 44, ?????? ?????????, ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ??????????.

46. ???' ?????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????
??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????
????? ?????? ??????????. ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????

53. ?????? ???? ??????????? ??????, ??????, ?? ??????????? ??? ????????? ?????? ???
 ??????????? ??? ??????????? ???, ?????????, ? ?????????????? ??? ?????? ??? ???????????,
 ????????? ??????? ?? ????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ???
 ??????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????.

54. ????????, ??? ????????? ?? ?????? ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???
???????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ???????????
????????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? Welmory, ????,
????????????? ? ?????????????? ?? ?????? «??????» ??? ?? ?????? ??? ?????? 44, ??????
??????, ?? ?????????? ??? ??, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????
?? ???????.

55. ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????
????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????????????? ??? ? Welmory ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??????????????????

56. ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
?????? ?? ?????? 44, ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????
??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???. ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ??? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????

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

57. ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
??? Welmory ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
??? ??????, ??? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
Welmory ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????. ? ?????? ?????? ?? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?
Welmory ??? ?? ? ?????????? ?????????.

58. ???' ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
?????? 44 ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????
?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? 31 ??. ?? ?????????? ?????? ???. ? ?????? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??????????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? «????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????, ?????????? ??????», ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ??????? 14, ?????????????? 1, ?? ?????????? ?????? ???. ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????
????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ??????

59. ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? Welmory ?????????
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????.

60. ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??

?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ????? ???
?????? ??? ?????? 44, ??????? ??????, ??? ??????? 2006/112/? ? ? ??????????, ??? 28??
?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????, ???
????????????????? ?? ??? ??????? 2008/8/? , ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ???
?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ??????? ??? ??????? ??? . ??? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??? ? ?????????????? ????? ???
?? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ????? ?????? ?? ????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????
????? ??? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ????? ?????? ?????????????? ??? ?? ??? ??????? ??
?? ????? ??????

1 — ?????? ??? ?????????????? : ? ???????????.

2 — ?? . ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????? ??? ?????????? Berkholz (168/84,
EU:C:1985:299), Faaborg-Gelting Linien (C?231/94, EU:C:1996:184), ARO Lease (C?190/95,
EU:C:1997:374), Lease Plan (C?390/96, EU:C:1998:206) ??? Cookies World (C?155/01,
EU:C:2003:449).

3 — ?????? 2008/8/? ? ? ?????????????, ??? 12?? ?????????????? 2008, ??? ??? ??????????????
??? ????????? 2006/112/? ????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? (? L 44, ? . 11).

4 — ?? L 347, ? . 1.

5 — ?? . ??????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? RR Donnelley Global Turnkey Solutions
Poland (C?155/12, EU:C:2013:57, ?????? 30 ??? ??? ?????? ?????????????????? ??????????? ??? ???
?????? 9 ??? ?????? ?????????) . ?? . ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?????? 44 ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????, ??? 20?? ????????? 2005, ???
?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????????? 77/388/E? ????? ?????? ??? ?????
????????? ????????????? (COM[2005] 334 ??????, ? . 5 ??? 6).

6 — ?? . ??? ??????????? ?????? ????????? Design Concept (C?438/01, EU:C:2002:767, ?????? 29
??? 30) ??? ??? ??????? 9 ??? ?????? ?????????.

7 — ?? ., ??? ??? ??????? ?????, ??????????? Hamann (51/88, EU:C:1989:132, ?????? 18) ???
?????????? ?????? ????????? (C?429/97, EU:C:2001:54, ?????? 49).

8 — ?? ., ??? ??? ??????? ?????, ?? ??????? 4.3 ??? ??????????? ??? ???????????, ??? 23??
????????????? 2003, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ??? ????????? 77/388/E?
????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????? (COM[2003] 822 ??????).

9 — ?? L 145, ? . 1.

10 — ??????????? Berkholz (EU:C:1985:299, ?????? 17), Faaborg-Gelting Linien (EU:C:1996:184,
????? 16), ARO Lease (EU:C:1997:374, ?????? 15) ??? Lease Plan (EU:C:1998:206, ?????? 24).

11 — ??????????? ARO Lease (EU:C:1997:374, ?????? 16) . ?? . ??????? ??? ?????????? E. ON Global
Commodities (????? E.On Energy Trading) (C?323/12, EU:C:2014:53, ?????? 46) ??? ??? ??????
1 ??? ?????? ????????? 79/1072/? ? ? ?????????????, ??? 6?? ?????????????? 1979, ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????
????????? — ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ???
????? ?? ??????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ??????????? ??? ?????? (? L 331, ? . 11) ?????
??? ??? ????????? Planzer Luxembourg (C?73/06, EU:C:2007:397, ?????? 54) ??? ??? ??????? 1,
???????? 1, ??? ?????????? ??????? ?????????? 86/560/? ? ? ?????????????, ??? 17?? ???????????

1986, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? (?? L 326, ? 40).

12 — ?? ?????????? ARO Lease (EU:C:1997:374, ????? 15) ??? Lease Plan (EU:C:1998:206, ????? 26).

13 — ???????? DFDS (C?260/95, EU:C:1997:77, ????? 26).

14 — ???????? DFDS (EU:C:1997:77, ??????????).

15 — ???????? DFDS (EU:C:1997:77, ????? 17).

16 — ?? ??? ???????? Daimler (C?318/11 ??? C?319/11, EU:C:2012:666, ????? 47 ??? 49).

17 — ?? L 77, ? 1.

18 — ?????????????????? ???????? ??? 88?? ?????????????????? ??? ?????????? ???, ??? 13?? ??? 14?? ???????? 2009, taxud.d.1(2009)358416 — 634, ? 2, ???????????? ??? ?????????????? ??? ???????????? (http://ec.europa.eu/taxation_customs/taxation/vat/key_documents/vat_committee).

19 — ?? ???????? ?? ?? ???????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ???????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? RR Donnelley Global Turnkey Solutions Poland (C?155/12, EU:C:2013:57, ????? 47 ??? 50).

20 — ?? ???????? ?? ???????? 20 ??.

21 — ?? ???????? ???????? 32.

22 — ?????????? ??? ???????? RAL (Channel Islands) ?..?. (C?452/03, EU:C:2005:65, ????? 52).

23 — ?? ???????? ???????? 34.

24 — ?? ??? ???????? Le Rayon d' Or (C?151/13, EU:C:2014:185, ????? 34).

25 — ?? ??? ??? ?????????? Naturally Yours Cosmetics (230/87, EU:C:1988:508, ????? 11 ??? 12), First Choice Holidays (C?149/01, EU:C:2003:358, ????? 30) ??? Dixons Retail (C?494/12, EU:C:2013:758, ????? 33).