

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

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

J. KOKOTT

?????????????? ?? 14 ??????? 2019 ??????(1)

????? C?547/18

Dong Yang Electronics Sp. z o.o.

?????

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu
(?????????????? ?????????? ??????????????????? ???, ??????)

„?????????????? ?????????? — ??????? ?????????????????? — ?????? ?????? ???????????
????????? — ?????????? ?? ?????? — ?????? ?? ?????????? ?? ?????? — ??????? „??????????
??????“ ?? ?????????? ?? ????? 44 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??? — ??????? ??????????? (???
????????? ? ??????? ???????) ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????“

I. ???????????

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

2. ?????????????????? ??????????? ? ??????????? ??? ?????? ? ???????????????????, ?? ??????????
????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????????. ??? ?????
????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????
?????????, ? ??????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ?? ??????????
????????? ??????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????. ??? ? ??????? ?????????? ???????,
????????? ?? ?????????? ?? ? ? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ??? ? ??????, ?????? ??????????????????
????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????. ???? ?? ? ???????????.

3. ? ????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ??????? „????“ ?????? ??????? ??
????????????? ??????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???, ? ?? ?? ?????????? ??
(?????????) ??????? ??????????. ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ?????? ?
?????, ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????????
?????????????? ?? ?????? ????. ??-??????????, ?????????????????? ?????? ?? ???????????, ??????????? ??
??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ???? ??? ?????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ??

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

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

5. ????????? ? ????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ? ??????????? ?? ?????? ??? ?
?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???. ?? ??? ?? ???
???????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????
?????????? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ??????. ????????? ? ??????? DFDS(2)
????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ?
????????? Daimler(3) ?????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ??????????. ??????, ? ?????????
Welmory(4) ?? ?? ? ?????????? ?? ??????. ??? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????
??????.

II. ?????? ??????

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

6. ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????
????????????? ??????????(5) (????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“).

7. ??? 44 ?? ?????????????? ?? ??(6) ??????????:

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

8. ??? 11, ????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011 ?? ?????? ?? 15
??? 2011 ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/??
????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (????????? ??-????????
„????????????? ?? ??????????“)(7) ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? 44,
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???:

„?? ?????????????? ?? ??? 44 ?? ?????????? 2006/112/?? „????????? ??????“ ? ?????? ?????,
????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? 10 ?? ??????????
??????????, ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ??
?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????? ???????, ?? ?? ???
?? ?????????? ? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????“.

9. ??? 21 ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ???????
?????????????? ?? ??????????? ? ??????? ?? ??????????????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????
?? ?????????????????????? ???:

„?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?? ??????“

???????????? ?????????? ???, ??????? ?? ????????????????????? ?????, ?????? ? ??????? ??
???? 44 ?? ?????????? 2006/112/??, ? ????????????????????? ????? ? ??????????? ? ?????? ??
???? ???????, ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ???????????, ? ????? ?????????????
???????????????????? ????? ? ????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???????.

?? ???? ???? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ????????????????????? ?????,
????? ?? ?????? ? ?????, ?????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????? ??
?????????????? ?? ???????, ????? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ????????????? ?????, ?????
????????? ?????????? ? ? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? [...]".

10. ??? 22, ???????? 1 ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ??????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????:

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

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

?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?????
?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?????? ???????, ?????????? ? ?????????? ?? ????? 44 ?? ??????????? 2006/112/??, ?? ??????????? ??
????????????????????????? ????? ?? ??????? ?? ???????, ?????????? ????? ?? ??????? ???????,
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????,
????????????????? ?? ??????? ????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??,
?????? ?????????????? ? ??????????? ?????????????? ?? ?????????“.

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

11. ??? 44 ?? ??????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ?????? ? ??? 28b, ?????????? 1 ? 2
?? Ustawa o podatku od towarów i usług (????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ??????????) ?? 11
???? 2004 ?., ?????????? ?????? ? ??????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????
?? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ? ?????????,
?????? ?? ??????? ????? ?????????????? ??????

12. ??? 13, ?????????? 3 ?? Ustawa o swobodzie dzia?alno?ci gospodarczej (????? ??
?????????????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????) ?? 2 ??? 2004 ?. ??????????, ?? ?????? ???
? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????, ?????????????????????? ?????, ?????????? ??
????????????? ? ?????????? 1—2?, ??? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?????????
???? ?? ?????????? ?? ?????????? — ???????????, ?????????????? ? ?????, ? ?????????????
????????????????? ? ??????????????

13. ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????
?????? ?????????????????? ????? ? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ??????, ? ??????????? ?????,
?? ?????? ??????(8). ? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ????? ??
?????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ??????? ??????????????(9).

III. ?????? ? ????????? ?????????????

14. ?? 27 ????????? 2010 ?. Dong Yang Electronics sp. z o.o. — ?????????????? ? ????????? ?????????????? — (????????? ??-???????? „Dong Yang“), ?????????? ? ??????, ?????????? ? ????????????? LG Display Co. Ltd. (?????) (????????? ??-???????? „LG ?????“), ?????????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ? ?????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (????????, ?????????? ?????), ?????? ?? ?????????????? ?? LG ?????.

15. LG Display Polska sp. z o.o. (????????? ??-???????? „LG ????? ?????????????????“) — ?????????? ?????????? ?? LG ????? — ?????????? ????? ?????????????? ?? LG Dong Yang. ??? ?????????????? ?? ????????? LG ?????? ?????????????????? ?????????? ?? Dong Yang ? ?????????????????? ?????????? ??????. ?????? Dong Yang ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? LG ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? LG ?????? ?????????????????.

16. ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? „????????? LG“, ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?? Dong Yang, ?? ??????????.

17. ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? LG ????? LG ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? TFT-LCD ?? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ?? LG ????? LG ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? LG ?????? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? LG ????? LG ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ???? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? (????????? ??-????????? „LG ?????? ??????????“), ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????????? ??????.

18. ?????????????????? LG ?????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ?????????? Dong Yang, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????.

19. ?? ???? ?????????? ????? 2012 ?. Dong Yang ?????? ?? LG ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ? ?????????? ????. ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????: „????????? ?????? ??? 28b, ?????????? 2 ?? ?????? ?? ???“. ?? ?????????? ???? ?????????? ? ?????????? LG ?????? ? ???? ?????????????? ?? ?????????.

20. ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? Dong Yang ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? 2012 ?. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????, ??? ?????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? Dong Yang ?? ?? ?????????, ?????? LG ?????? ? ?????????????? ? ?????, ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? — LG ?????? ?????????????????.

21. ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? LG ?????? ? LG ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????? LG ?????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ??? „????????????????? ?? ?????????????????? ??????????“ ?? LG ?????? ?????????????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? LG Korea, Dong Yang ? ?????????? ?????????? ??? 22, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???? ??????. ?? ???? ?????? ? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?????? ? LG ?????? ?????????????????.

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

????????? ????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 44 ?? ?????????????? ?? ???.

36. ? ????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? (?? ????? ??????? ??, ??-???? ????? 1), ????? ?? ? ???-?????? ??????? ?? ? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????? (?? ????? ??????? ??, ??-???? ????? 2). ??? ???? ?? ? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ????? ?? ???? DFDS(10) (?? ????? ??????? ??, ??-???? ????? 3).

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

37. ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????. „????????? ??????“ ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????????????, ?? ?? ?????????????????????? ????? ?? ?????????? ?????????????? „????????????“ ?? ??????. ??? ?????? ????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????, ??? ??????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???????.

38. ?????????????????, ?????? ??? ???? (??, ? 29), ?????????? ?? ????? 44 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ???? ?? ???? 11, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? (????????????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????) ????? ?? ?? ?????????????? ? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????. ?????????? ?? ??????? ?????, ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?????? ?????????????? ????? — ?????????? ?????????? ????????????? — „?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????“ (11).

39. ?????? ??? ???? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? (????? 196 ?? ?????????????????? ?? ???) ? ?????? ?????????????? ??? ?????? (????? 11 ?? ?????????????????? ?? ???).

40. ??? ???? ?????, ??????? ?????????????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????, ??????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????. ?????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????, ??????? ?????????? ????? 196 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????, ? ?? ?????????????????? ??????. ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? — ?????? ? ? ??????? — ? ?????????????? ? ?????? ?????????.

41. ?????????????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????? 196 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????, ? ?????? ? ?????????????? ??????????. ? ??????? ?????? ?????? ?? ? ?????????????????? ??????. ?????? ?????, ??? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? — ?????? ? ?? ? ?????????? ?????????????? — ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????. ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?? ???????, ?????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????????????. ??? ???? ?????? ?? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????(12).

42. “??? ???? ???? ??????? — ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????? ?? „????? ??????????” ?????????? — ? ??????????? ??? ? ??? 11 ? ??????????? ?? ???. ? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ??? 11 ? ?????????????? ?? ??, ????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????? ? ????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ????(13) ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? — ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????? ??? ????? ???????.

43. ? ??????????? ?? ?? ?????? Welmory(14) ???? ?????????? ??????????????
 ????????? ?? ????????? ?????????? ?? ??????????? ???? ??????????? ?? ??????????? ??
 ??????????? ? ??? ??????? ?? ???? ?????????? ??????, ?? ???? ????????????????? ?? ??????
 ?????? ?????? ????????????? ????? ?? ???? ????????????????? ?? ???? ? ??????????? ?????? ?? ??????
 ????????????? ?????. ?????? ????????????? ????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ? ? ??????????? ??
 ???? ?????(15). ?????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????, ?????? ??????? ??
 ???? ???? ??? ??? ?????????? ?????????? ???????????, ??????????? ??????????? ?????? (??, ???? 196
 ?? ??????????????? ?? ???) ?????? ???.

44. ????? ????? ?????? ?? ?? ??? ??????? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ??
 ??????????? ?? ??????????? (?) ? 282/2011, ??????? ????? „? ?? ????????? ?????????????? ??
 ????? ?? ????????? ? ????????? ????????, ??????? ?? ??????? ??????????????“⁽¹⁶⁾.??? ?????? ????
 ?? ?? ????????? ????? ?? ????? ?? ????????, ?? ???????, ??????? ? ????????????? ???????
 ??????????, ??? ???? ?? ?? ????? ?? ?????????? ????? ?? ????? ?????????????????????? ???.
 ????????? ??????? ?? ??????????? ?????????? — ? ?????? ?????????? ? ??????????
 ?????????????? (sp. z o.o.) — ??? ? ? ? ?????????? ????????????? ??????.

45. ???? ???? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? — ????? ? ?????? ???? Dong Yang — ??
 ?????? ???? ???? ?? ?? ????????? ??? ?????????? ???????? ???? ???? ???? ???? ???? ????.
 ? ?????????? ?????? — ?????? ?????????????? ?? Dong Yang ? ?????????? ?????????? ? ?
 ?????????? ?????????? — 20 % ?? LG ?????? ?????????????? ????????? ?? ?????????????? ? ??
 ??? ???? ???? ???? ?????????????? ??? ???? 20 % ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????, ?? ????
 ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????????? ????????? ???????????,

46. ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ??
 ?????????? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????

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

47. ????????? ???? ?? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? (????????? ?????????????? ?????? LG ?????? ? Dong Yang) ?????????????????? ???????????????.

48. ????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ????? ?? ??????? ? ????????? ?? ??? ??
 ?????????? ?????????, ??????????? ? ??????? Halifax(17), ? ??? ????????? ?? ????????? ??
 ??????(18).

49. ??????????? ???? ??????? ?? ????? ?? ?? ??????? ? ? ?????????? ??????. ?
 ??????????? ?????? ????? ? ?????????????? ? ????????? ?? ?????????? ???? ?????????????
 ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? LG ????? ??????? ???????
 ?????????? ?? Dong Yang (?????? ?????????? ?????????? ????????????? LG ?????
 ???????????????).

50. ?? ???? ??????, Dong Yang ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? LG Korea, ?
 ?????????? ?? LG ????? ??????????????. ???? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
 ??????????? (???? ????????????? ????????????????? ???????), ????? ????????????????? ????????? ??????????

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

51. ????????????? LG ?????? ??????????????? ?? ? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ?? Dong Yang, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ? ?????????????? (????? ?????????????). ??????????, LG ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? LG ?????? ??????????. ? ?????? ?????????????? ?? ?????? — ? ?????????????????? ??? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? — ?? ?? ??????, ?? LG ?????? ??????????????? ? ?????????? ?????????? ?? Dong Yang. ?????? Dong Yang, ?????? ? LG ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? „?????????????“ ? ?? ?????????????????? ?? LG ?????? ? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????. LG ?????? ? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????? ?? LG ?????? ???????????.

52. ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?? Dong Yang ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? LG ?????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? LG ?????? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????? LG ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ? ? ?????????? ?? ??????????????(20).

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

54. ??????????? ?????? ?? ??????????????? ??????? ? ?????????????????????, ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ? ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????? (?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????? ??????????? ?????? 138 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ? ??????, ??? ?????? ? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????????? ? ?? ??????? ? ?????? ? ?????????? ?????????).

55. ??????????, ?????????????? ??????????? ?? Dong Yang ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????????? ? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? Dong Yang ?????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? (?? ?????????????????? ?? ??????). ???????, ?????? ? ?????????? ?? LG ?????? ?? Dong Yang, ??? ?? ? ?????????? ??? ? ??????, ? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????? (? ??????? TFT ??????????) ? ? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????. ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ??????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????????????? ?? Dong Yang ?? LG ?????? ? ??????, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? TFT ?????????? ? ??????. ???????, ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? Dong Yang ?? ? ?????????? ? ??????, ? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ???????????????????.

56. ? ?????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ??
????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????, ?????? ?????????? ??????????? ? ??????????. ? ?????
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ??????????, ?? ?
?????? ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???.
?????????????? ?????? ????????? ? ?????????? ???? Dong Yang ? ?????????? ?? ????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? LG ?????.

57. ???? ??????? ?????????? ?? ??????????? ??????? ??????? ??????, ??? ?????? ??????? ??
?????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????? ??????? ???? ?? ?????
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????(21). ? ?????? ? ??????? ???????????
????????????? ???? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ???,
????????? ???? ?????????? ? ??????? ? ????????? DFDS(22), ?????? ? ??? ??? ??? ?????????? ??????
????????????.

58. ?????????????? ?? ??????? ?? Dong Yang ?? ????? ?? ???? ?????????? ? ??????? ???? , ?? ?? ?
????????? ? ?????????? ??? ? ???? ??????. ?? ??????????? ?? ?????????????? ? ???? ?????? ??? — ?
????????????? ?? ?????????? ??????????? ? ???? ?????? — ???? ?????????? ?? ?? ???????, ?? LG
?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? Dong Yang. ????? ? ?????????????? ??
?????? ?? ??????????? ??????????? Dong Yang ? ?????????? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ??????
?????? ?????? „????? ?? ???? ??????“ ? ???? ??????. ?? ? ??????????? ?????????? ??????????
????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ???????,
????? ? ?????????? ? ???? ??????, ??? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.
???-????????? ???? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????
?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????????? ??????????????
?? ??????? ?????????????? (??, ??? 196 ?? ?????????????? ?? ??).

3. ?????????????? ??? ?????? ?? ????????? DFDS?

59. ??????????? ?? ???? ?? ???? DFDS ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???? ??????. ??
????? ?? ???? ??????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????? ???????????,
????? ???? , ?????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ??????????
?????? ?? ??????????????? ??????(23).

60. ?? ???? ???? ?????? ? ??????????????, ?? ??????, ??????????????? ?? ?????????? ??
??????????????, ??????????? ? ?????????? ??????, ? ?????????????????????? ?? ??????????, ??????
????????????? ??????? ? ???? ???? ???? ???? , ?????????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????????????
????????? ??????. ?????????? ? ???? ??????????, ?????????? ???? ???? , ?????? ??????? ??????
????????????? ?? ???????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ???????, ??????
????????????????????? ???? ??????????? ??????(24).

61. ???? ??????? ?????? — ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ?? ??????? ??
?????????????? ??????? ?? ???????????????????, ?????? ???? ?? ???? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ? ?? (?????????????? ????????? 306 ? ??, ?? ?????????????? ?? ??). ????
?????? ???? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ???? ?? ???? ?????????? ??? ??????
??????.

62. ?? ?????? ?????, ??????????? ?? ???? ? ???? ??????????????? ?? ??????? ?? ???????
????????????, ?????? ? ?????????????????? ??????? ?? ???? ???? ? ?????????????? ?? ??????????? ??
?????????????? ??????. ? ??????? ?????? ???? ?????????????????? ?? ?? ??????. LG ?????
????????????????? ?? ????????? TFT ??????????? ?? ?????? ?? LG ?????. ?? ???? ?? ?????? ???? ??
?????????? ?? ???? , ?????? ??????? ?????????????.

63. ?? ????? ?????, ?????? DFDS ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ??
 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ? ?? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ????. ? ?????? ??? ???? ?????? ?????????????? ?????? ??
 ?? ??????????. ?????????????? ?? ?????, ?????? ?????? ????????????? ? ??????? ?? ??????????????
 ??????, ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????. ??????? DFDS ?? ????????????????? ? ??????? ???
 ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? (? ?? ? ???????) ??????????????
 ???????.

64. ?? ??????? ?????, ????????????? ?????????? ?? ?????? DFDS — ????? ?????????
 ?????????? ?????????? — ?? ?????????????? ? ????????????? ?????????????? ?? ????? ??
 ?????????????? ? ? ?????, ?? ? ????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????
 ??? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?????? ??? ? ????????? ??-????, ? ?????? ?????? ?????? ?
 ?????? ??? ?? ?????????? ??? ????????????? ?? ??????? (?????????), ?? ?????? ?????????? ? ?????
 ?????????????????? ??????. ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?
 ??????.

65. ?????, ????? ???? ?? ?????????? ?? ??????? DFDS ? ????????, ?? ? ??????
 ??????????? ??????? ?????????? ? ??????????????? ??????????????????? ??????????? ?????(25).
 ??????? — ????? ???? ??????? ? ????? 43 — ?????????????????, ?? ???? ??????????????? ??
 ?????? ?????? ????? ???? ?? ???? ??????????????? ?? ???? ? ?????????? ????? ?? ????? ????,
 ???? ? ? ??????? ? ? ????????? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????? — ?????? ??
 ?????????? ??????.

66. ? ????????? ?? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? DFDS ? ? ????? ? ? ?????
 ?????????? ?????? ? ? ?????????? ???????.

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

67. ??????????? ??????? ??????????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ????? ??????????? ?????
 (?? ????????? ?? ????? 44, ????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??) ?? ????????????? ??????
 ????? ????????????? ????????????? ? ??????????, ?? ??????????? ?? ????????? ??????????? ??????????
 ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????????. ??? ??????????? ??????? ?? ????? ????????????? ??
 ??????????????? ??????????????. ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ????? ?????? ?????? ? ???????????
 ??????? ????? ?????? ?? ?????.

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

68. ??? ????? ????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ???????????? (? ?????? ??
 ?????? ?? LG ?????), ????????? ?????????? ????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????
 (? ?????? Dong Yang), ?? ?? ????????? ????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????
 ??????????? ??????????. ?????????????? ?? ????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ??????????
 ??????? ?? ?? ??????????? ????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

69. ?????? 21 ? 22 ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ? ? ?????????? ?????? ??
 ?????. ???????? ???? 22, ???????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???? ? ? ? ??????
 ???????????? ?????, ?? ???? ? ? ???????????? ?????????, ???????????? ?????????? ??????????
 ? ?????????????? ?? ????????????????? ???????,

70. ???? 22 ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?
 ????? 21 ?? ????? ??????????. ???? 21 ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? ??
 ?????????????????, ?? ???? ?????????????????? ???? ? ????????? ? ???? ?????? ? ???

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

VI. ???????????

78. ??? ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Wojewódzki Sąd
Administracyjny we Wrocławiu (???????????? ?????????? ?????????????????????? ??, ???), ?????
??????:

„1. ??????? ?????????? ?? ?????????? (?? ?????? ????????) ?? ??????? ?? ? ??????????
????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??? 44, ?????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?
???? 11, ????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????????? (??) ? 282/2011.

2. ??? ?????? ??????????? ? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????. ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????????????? ??????????.

3. ?????????? 2006/112/?? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ??????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????. ??? ??????
?? ??????? ?????????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????????? ???
?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????.”

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

2. ??????? ?? 20 ?????????? 1997 ?. (C?260/95, EU:C:1997:77, ?. 26).

3. ??????? ?? 25 ?????????? 2012 ?. (C?318/11 ? C?319/11, EU:C:2012:666, ?. 47 ? ??).

4. ??????? ?? 16 ?????????? 2014 ?. (C?605/12, EU:C:2014:2298).

5. ?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3,
??? 7.

6. ? ?????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????????? ?? ??? 2,
????? 1 ?? ?????????? 2008/8/?? ?? ?????? ?? 12 ?????????? 2008 ?????? ?? ?????????? ??
?????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? (OB L 44, 2008 ?.,
??? 11).

7. ?? L 77, 2011 ?., ??? 1.

8. ?? L 127, 2011 ?., ??? 6.

9. ?? ??? 7.11, ????????? 1 ??? ?????? ? ??? 7.13 ? ??????????? 7?A?2 (?? L 127, 2011
?., ??? 1201 ? ??) ?? ?????????????????.

10. ?????????? ?? 20 ?????????? 1997 ?. (C?260/95, EU:C:1997:77).

11. ? ??? ???? ?? ??????? Stadie, H. UStG, 3. ed., 2015, § 3a, pt. 32 in fine.

12 ?? ????? ??????? ?? 8 ??? 2019 ?, A?PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ?. 22), ?? 23
???????? 2017 ?, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ?. 23), ?? 21 ????????? 2008 ?, Netto
Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ?. 21), ? ?? 20 ????????? 1993 ?, Balocchi (C?10/92,
EU:C:1993:846, ?. 25).

?? ?? ????? ??????? ? ??????????????? ?? ?? ????? Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:440, ?. 21).

13 ?? ????? ??????????????? ?? ?? ????? Aviva (C?605/15, EU:C:2017:150, ?. 38 ? ??).

14 C?605/12, EU:C:2014:340, ?. 29, 30 ? 36.

15 ????????? ?? 16 ????????? 2014 ?, Welmory (C?605/12, EU:C:2014:2298, ?. 55).

16 ????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
???????????? 2006/112/?? ????????? ??????? ??????????? ?? ??????? ??????? ????????????? ??????????
(?????????????) COM/2009/672 ??????????????? ?? 17 ??????????? 2009 ?, ??? 3.

17 ????????? ?? 21 ????????? 2006 ?, Halifax ? ?? (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 67 ? ??).

18 ?? ? ????? ??????? ????????? ?? 22 ????????? 2017 ?, Cussens ? ?? (C?251/16,
EU:C:2017:881, ?. 31), ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? 15 ????????? 2009 ?, Audiolux ? ??.
(C?101/08, EU:C:2009:626, ?. 50).

19 ? ????? ??????? ?? ????????? ????????? ?? 22 ????????? 2018 ?, T?2 (C?396/16,
EU:C:2018:109, ?. 43), ?? 20 ??? 2013 ?, Newey, C?653/11, EU:C:2013:409, ?. 42), ?? 7
???????? 2010 ?, Loyalty Management UK (C?53/09 ? C?55/09, EU:C:2010:590, ?. 39), ? ?? 28
??? 2007 ?, Planzer Luxembourg (C?73/06, EU:C:2007:397, ?. 43).

???????? ? ??????????? ? ?? ????????? ?? 27 ????? 2019 ?, Mydibel (C?201/18, EU:C:2019:254,
?. 38 ? ??), ??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ???????????.

20 ????????? ??????????????????? ?? ????????? ? ????????? ????????????? ?? ??? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ????? ??????????? ?? 12 ????? 2018 ?, Biosafe — Indústria de
Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, ?. 42 ? 43), ? ??????????????????? ?? ?? ????? Biosafe —
Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2017:927, ?. 34 ? ??).

21 ?? ??????????? ??????????? ?? 17 ??????????? 2015 ?, WebMindLicenses (C?419/14,
EU:C:2015:832), ?? 16 ??????????? 2014 ?, Welmory (C?605/12, EU:C:2014:2298), ? ?? 20
?????????? 1997 ?, DFDS (C?260/95, EU:C:1997:77).

22 ??????????? ?? 20 ??????????? 1997 ?. (C?260/95, EU:C:1997:77).

23 ??????????? ?? 20 ??????????? 1997 ?, DFDS (C?260/95, EU:C:1997:77, ?. 26).

24 ??????????? ?? 20 ??????????? 1997 ?, DFDS (C?260/95, EU:C:1997:77, ?. 29).

25 ??????????? ?? 25 ??????????? 2012 ?, Daimler (C?318/11 ? C?319/11, EU:C:2012:666, ?. 48).

26 ?? ????? ??????????? ?? 8 ??? 2019 ?, A?PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ?. 22), ?? 23
???????? 2017 ?, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ?. 23), ?? 21 ??????????? 2008 ?, Netto
Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ?. 21), ? ?? 20 ??????????? 1993 ?, Balocchi (C?10/92,
EU:C:1993:846, ?. 25).

??, ??, 2017, Di Maura (C-246/16, EU:C:2017:440, ? 21).

27 ??, 2018, Božićević Ježovnik (C-528/17, EU:C:2018:868, ? 46 —), ?? 6, 2012, Mecsek-Gabona (C-273/11, EU:C:2012:547, ? 53 —), ?? 21, 2012, Mahagében (C-80/11 ? C-142/11, EU:C:2012:373, ? 59 —).

28 ??, 2017, Litdana (C-624/15, EU:C:2017:389, ? 39), ?? 22, 2015, PPUH Stehcamp (C-277/14, EU:C:2015:719, ? 52), ?? 21, 2012, Mahagében (C-80/11 ? C-142/11, EU:C:2012:373, ? 60).

29 ??, 2017, Wahl ??, Finanzamt Neuss ? Butin (C-374/16 ? C-375/16, EU:C:2017:515, ? 61). ??, 2013, LVK (C-643/11, EU:C:2013:55, ? 62), ?? 21, 2012, Mahagében ? Dávid (C-80/11 ? C-142/11, EU:C:2012:373, ? 61 ? ?).

30 ??, 2004, Ustawa o swobodzie dzia?alno?ci gospodarczej (??, 2004).