

???????? ?? ???? (???? ??????)

30 ????? 2015 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? —
?????????? 2006/112/? — ???? 52, ????? ?) ? ???? 55 — ?????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? ? ??????? ????????? ??????? — ?????????? ??? ?????? ??????
????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ? ???? ?????????? ??????????“

?? ???? C?97/14

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Gyulai
Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????) ? ??? ? 17 ????????? 2014 ?, ????????? ? ????
?? 3 ???? 2014 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ???? ?

SMK kft

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Adó F?igazgatósága,

Nemzeti Adó- és Vámhivatal,

????? (???? ??????),

???????? ?? ??: A. Ó Caoimh, ?????????????? ?? ???????, C. Toader ? E. Jaraši?nas (?????????),
?????,

?????????? ?????????: J. Kokott,

?????????: A. Calot Escobar,

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

???? ???? ?????????? ??????????????, ??????????????:

— ?? ?????????????? ??????????????, ?? G. Koós ? Z. Fehér, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

— ?? ?????????? ??????????????, ?? K. Paraskevopoulou ? I. Kotsoni, ? ?????????????? ??
?????????????????,

— ?? ?????????????????? ?????????, ?? V. Bottka ? L. Lozano Palacios, ? ?????????????? ??
?????????????????,

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

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 52, ????? ?) ? ????? 55
?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????
????, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ? L 74, 2011 ?, ??? 3 ? OB L 249, 2012 ?,
??? 15; ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ????? ?????? SMK kft, ????????????? ? ?????????
????????????, ?? ????? ??????, ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Adó
F?igazgatósága (????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ??? ?????????????????? ????????? ?
????????????? ??????, ?????????? ??-????????? „F?igazgatóság“) ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal
(????????????????? ????????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ??-????????? „NAV“), ?? ?????, ??
????? ?? ??????????, ? ????? SMK kft ? ?????????? ?? ????????? ?????? ?????? ??????????
????????? (????????? ??-????????? „???“) ?? ????????? 2007—2009 ?. ? ?? ????????? ??????—????
2010 ?.

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

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

3 ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????
??????—???? 2010 ?, ?? ????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??, ?????????? ? ??????????
2008/8/? ? ? ?????? ?? 12 ????????? 2008 ?. (?? L 44, ??? 11), ?? ????? ? ? ??????????????
????????????? ? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?? ? ?????? ?? ? ?
52, ????? ?) ? ????? 55 ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????? ?, ? ???? ?? 1 ?????? 2010 ?,
????? ?????? ??????????????, ????????? ? ????????????? 2008/8.

4 ???? 52 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ? ??? V ?? ??, ????????? ?? ?
????????? ?? ?????????????? ??????, ??????

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

[...]

?) ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ???“.

5 ???? 55 ?? ???? ?????????????? ?????? ??????????:

„????? ?????????????? ?? ???? 52, ????? ?), ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ???? ? ? ?????? ??, ??????????[?] ?? ?????????,
????????????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ???? ?? ?????????????? ??
????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??, ?? ?????? ??
? ?????????????????? ?????????“.

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

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

6 ????? LXXIV ?? 1992 ?. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (az általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. törvény) ? ?????????? ??, ? ?????? 2007 ?. (????????? ??-????????? „????????? ?? ???”), ?????????? ? ????? 15, ?????????? 4 ??????????:

„????? ?? ?????????? ? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????? ??????:

[...]

c) ?? ??????????, ?????????, ?????????, ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? (? ?????????? ?? ?????????? ???).

[...]“.

7 ????????? 15/A, ?????????? 12—14 ?? ?????????? ?????:

„12. ????? ?????????? ?? ?????????? ?? 15, ?????????? 4, ?????? c) ? d) ?
????????????????? ??, ?????????????? ? ?????? ??????, ?????????? ?? ??, ? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ???
????????????????? ???.

13. ????????? 12 ?? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????
?????, ? ?????? ?????????? ? ??? ? ?????????? ?????????.

14. ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?
????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ??, ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????
????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????????????
????? ?? ??, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???. ??????????????????
????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??, ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????? ? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????“.

8 ????? CXXVII ?? 2007 ?. ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ? ?????? 1 ??????
2008 ?. (????????? ??-????????? „????? ?????? ?? ???”), ?????? ? 42, ?????????? 1 ?????????:

„??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ? ?????
????????? ? ?????????:

[...]

d) ????????? ?? ?????????? (? ?????????? ?? ?????????????? ???).

9 ????????? 45, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?????? ?? ??:

„1. ? ?????????? ?? ?????????????? ?? 42, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???
42, ?????????? 1, ?????? c) ? d) ? ?????????????????? ??, ?????????????? ? ?????? — ??????
?? ?????????, ?????????? ?? ??, ? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????,
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? — ?????? ?? ?????????, ? ?????
????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ???.

2. ????????? 1 ?? ??????, ?????? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??

???? 42, ????????? 1, ????? c) ? d), ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????? — ?????? ?? ??????????, ? ????? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????”.

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

10 ????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????, SMK kft, ??? ?? ??????? ?????????? SMK, ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??? ? ?????? ? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ? ??? ??????. ?????????? ?????? ??????? ? SMK UK Ltd — ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ????? ?? 30 ??? 2007 ?. ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ????????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ? ?????????, ? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ???. SMK Europe NV (????????? ??-???????? „SMK Europe“) — ?????????, ?????????? ? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ???, ??? ?????? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??????.

11 ??????? ?? ??? 2002 ?, SMK kft ????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? SMK UK Ltd. ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? SMK UK Ltd. SMK kft ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????.

12 ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? SMK kft, ? ?????????????? ?? ?????????, SMK UK Ltd., ?? ??????? ?? SMK Europe, ????? ?? ??? ?? ? ?????? ?? ?????????, ?????????????? ? ?????? ??????? ?????? ?? ? ?????? ??????. ?? ?????????????? ?? SMK UK Ltd, SMK kft ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????. ?????????????? ?? ??? ?????????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? SMK UK Ltd ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? SMK Europe, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ??? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????, ?? ????? SMK Europe ?? ? ?????????????. ????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????.

13 ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? SMK kft ?????????? ?? SMK UK Ltd ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??, ? ?????????????????? „????? ?????????????????? ?????? ?? ??“. ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ? SMK UK Ltd.

14 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????? ????????? ? ?????????????? ?????? (????????? ??-???????? „????????????????? ??????? ??????“) ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? SMK kft ?? ??? ? ?????????? ?? 1 ?????? ?? 31 ?????????? 2007 ?.

15 ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ??????. ??-????, ?????? ??? SMK kft ?? ? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ??????? ? ?????? ??? ? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ??? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? 27 712 000 HUF (????????? ?????????) ? ?????????? ?? SMK kft ?? ?????????? ?????????????? ?????.

16 SMK kft ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ??? Főigazgatóság, ??? ?????????, ?? ??????????, ?????????????? ? ??? 15/A, ?????????? 12 ? 13 ?? ?????? ?? ??, ?? ?????????, ?????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????????????

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

17 ? ?????????? ?? ?? 10 ?????????? 2012 ?. F?igazgatóság, ? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????. ?? ?????????????, ??
????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? SMK UK Ltd ?? SMK Europe ??????
????????????????? ??, ??? ?????? ?? ???? ?? ?????????? ??????????. ??? ???? ?????????? ??????,
?? ?????????? ?? ???? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??, ? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ??????.

18 ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???
????????? ? ??? ? ? ?????????????????? ?????? ?? 2008 ?. ? 2009 ?., ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????
?? ????? 2010 ?. ?????? ?????? SMK kft ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??
????????? ?? SMK UK Ltd, ?? ?????? ?? ?????????????? ???.

19 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? F?igazgatóság
????????????? ? ?????? ?? SMK kft ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? 107 616 000 HUF ?
????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? 21 523 000 HUF ? ??????????????
????? ?? ?????? ? ?????? ?? 38 208 000 HUF. ?? ?????????? ????? 42, ?????????? 1, ?????
b)—d) ? ????? 45 ?? ?????? ?????? ?? ??? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ??????????
??-????? ??????, ? ? ?????????.

20 SMK kft ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ????? NAV, ?????? ?
????????? ?? 8 ?????? 2013 ?. ?????????????? ?????? ??????, ???? ??????, ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ? ?????????.

21 SMK kft ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? F?igazgatóság ?? 10
????????????? 2012 ?. ? ?????????????? ?? NAV ?? 8 ?????? 2013 ?. ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ??
????????????? ?? F?igazgatóság, SMK kft ?????????? ? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????, ????
55 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ??????????. ?????? ????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ???? ?????????????? ???
????????????? ?????? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????.

22 SMK kft ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?????????, ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????
????? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?
???????? SMK UK Ltd, ?????? ? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ????? 2007 ?., ??
?????????????, ?? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?? ???, ???
????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??????. SMK kft
?????, ?? ????? 15/A, ?????????? 14 ?? ?????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???.

23 Főigazgatóság ??????, ?? SMK kft ? ????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?
????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? SMK UK Ltd, ??? ????? ?????????? ?
????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? SMK kft, ? ????? ?????????????? ?
????????, ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ???, ?????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?? SMK kft
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???.

24 ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? NAV ?? 8 ?????? 2013 ?., SMK kft
?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
???, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????. ?????? ?????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
?????????????. ??????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?? ???.

25 NAV ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ????? 55 ?? ?????????????? ?? ???
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?
????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?
????? ?????????? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? SMK
kft, ?? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?? SMK UK Ltd, ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????
????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?? SMK UK Ltd.

26 ??? ?????? ?????????? Gyulai Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????????? ?
????????? ?? ?? ????) ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?????????:

„1) ?????? ?? ????? 55 ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????? ?? 1 ?????? 2010 ?., ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ??????,
????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?
????????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????

2) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ????? 52 ?? ?????????????? ??
??? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

3) ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ????? 55 ?? ?????????????? ??
???, ? ?????? ?? 1 ?????? 2010 ?., ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ??????????????????????
????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ??? ? ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ???, ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (????????????? ?????? ??????????????????????
????, ?????????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?
????? ?????????? ??????)?

4) ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????? ?? ????? 55 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??
????????? ? ??????, ??:

– ?? 31 ?????????? 2009 ?. ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ??? ??????????????

?? ?????????????????????????????, ????????????????? (?????????????) ? ?????? ?????????? ??????, ?
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????
????????????? ?? ??????????,

— ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ???, ?????????????? ? ??????
????????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????? ??? ??
????????? ? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ??????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????????????, ??????? ?????????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????

5) ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????????????,
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ????? 55 ?? ?????????????????? ?? ???, ? ????? ?? 1
???????? 2010 ?.:

— ?????????????????????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????????? ??????? ??
?????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????, ?????? ?????????? ??????????,

— ?? ??? ?????????? ??????? ? ??? ??? ?? ?????? ?? ???
??, ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????,

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

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

27 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????,
? ?????????? ?? ?????????????????? ? ????? 267 ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????? ? ?????, ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????
?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ? ??????????. ??? ?????? ???
????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?? ?????????? (??.
????????? Douane Advies Bureau Rietveld, C?541/13, EU:C:2014:2270, ? 18 ? ??????????????
????????? ??????????).

28 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ? ??????, ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????????????? ???????, ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ??????????
? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? SMK UK Ltd,
????????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????
????????????? ?? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ??
SMK UK Ltd. ??? ? ?????????????????? ??, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????
????? ??? ? SMK UK Ltd ?? ?????????? ?? SMK Europe, ?????? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????????, ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ?????????? ??????????????????
????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?????????.

29 ??????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????

35 ???? 55 ?? ??????????? ?? ??? ??????????, ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ???????
 ??????? ?? ????????? ?? ??????, ????????? ?? ??????, ??????????????? ?? ?????? ?? ??? ?
 ??????? ??????, ????????? ?? ????, ?? ????? ?????????? ????????? ??????????? ??
 ?????????, ?? ?????, ?? ?? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ??
 ??????? ??????????????????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????, ????
 ?????????? ?? ??????? ???? ??????? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????

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

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

?? ??????????? ????????????? ?????? (???? ??????) ?????:

???? 55 ? ? ????????? 2006/112/? ? ? ????? ? ? 28 ????? 2006 ????? ???????
?????? ??????? ? ? ????? ???? ??????????? ?????????, ? ??????????? ? ? ? 1
?????? 2010 ?., ????? ? ? ? ? ????? ? ? ?????, ? ? ? ? ????? ? ? ????? ???? ???? ?
?? ????????? ?????????????, ? ????? ????????????? ? ? ????? ? ? ??????????????? ? ?
?????? ? ? ????? ???? ????????????? ????????? ????????????? ? ? ????????? ???????, ?
????? ??????????? ? ? ???? ??????????? ?????????, ? ? ????? ????????? ???????, ? ???? ?
???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ? ? ???? ??????????? ??????????? ???? , ? ?
???? ? ? ????? ???? ???? ???? , ? ???? ??????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?
??????, ? ???? ? ? ???? ??????????? ??????????? ??????????? ???? , ? ???? ???? ?
?? ????????????? ? ? ?????, ? ??????????? ? ? ?-???????? ????????? ? ? ???? ????.

????????

* ???? ? ? ??????????????: ?????????.