

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

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

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

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 52, ?????????? ??,

??? 55 ??? ??????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ???????? ?? ??
????? ???????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? L 347, ? 1, ??? ?????: ?????? ??? ????).

2 ? ?????? ????? ?????????????? ??? ???????? ?????????? ?????????? ?????? ??? SMK kft,
?????????? ?????????????? ????? ???????????, ??? ??? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi
Regionális Adó F?igazgatósága (????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? Dél-
alföld ? ?????? ??????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????????, ??? ?????:
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, ??? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????.

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

16 ? SMK kft ????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ????????????? ?????? ???????
??? F?igazgatóság, ?????????????????? ??? ????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????
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 ? F?igazgatóság ?????????? ??? ? SMK kft ?????? ?? ?????????????????? ??? ???
?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ? ??????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 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
(????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?????????? ??? Gyula) ??????????? ??
?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
?????????????????? ??????????????;

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

30 ??????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ??????????? ?? ???????, ???' ??????, ??
?????? ?? ?? ?????? 55 ?? ?????????? ????? ??, ??? ?????? ?? ?? 1? ????????????? 2010,
???? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??
?????? ??????, ??? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ?????????? ??????????????
????????? ?? ????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????? ??
?? ?? ????? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ????? ?? ?? ????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ??????
?????????????? ??????????????? ?????????? ? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?????????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????????,
???? ????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ?????????? ???????.

31 ? ?????? ????? ??, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? 77/388/??? ??
?????????????, ?? 17?? ????? 1977, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????,
?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????????
?????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ???, ???, 09/001, ? 49, ?? ?????: ??? ??????)
????????????????? ?? ?????? V, ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? 3 ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????????, ?? ?? ?????????? 2 ?? 3 ?????? ?????????
?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????????????
?? ?????? 44 ?? 59 ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ????? ?? ?? ?????? 9, ?????????????? 2 ??
3, ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????????? ?????????? (??, ?????????? Welmorey, C?605/12, EU:C:2014:2298,
????????? 37 ?? 38).

32 ??? ?????? ??????????? ?? ???????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????, ??????, ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??, ??????????, ?? ??
?????????????????? ??????? (????????? Welmorey, C?605/12, EU:C:2014:2298, ?????? 42 ?? ?????
?????????????????? ??????????????).

33 ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? 55 ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????
?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????
?? ?? ?????? ?????, ? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ?????? ?? ??, ?????????????????
?? ??????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? (??, ?????????,
????????? Welmorey, C?605/12, EU:C:2014:2298, ?????????? 50 ?? 51).

34 ?????? ?? ??????????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????
?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
????????????? ?????? ??????????? ?? ?????? 52, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ??, ????? ?? ??????
?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????? [????? ??????????? ??????????????????].

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

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

36 ?????, ??? ? ?????? ?? ?????? 55 ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?
????????????? ?? ? ???? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ?????????? ??????????
?? ??????????????. ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? «????????? ??????
????????????? ?????? ??» ? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??, ?????????, ?? ????? ?????? ?
????????????????? ? ? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???
?????????.

37 ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ? ??????
????????????? ?? ?????? ?? ?????? 55 ??? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????.

38 ?????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 55 ??? ?????? ?????? ?? ??????
? ?????????? ? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????, ???? ???? ???? ?????????????????? ?????
????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ? ???? ??????.

39 ?? ?????????????, ???? ?????????? ?? ?? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
???? ?????????????????? ?? ?????? 28 ??? ?????????? ??????????, ???? ? ? ?????????????????? ???,
? ? ?????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?? ? ???? ?????????? ?????? ?????? ???? ???? ???? ?????????? ??????????
???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

40 ?? ?? ?????????? ?????????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ??
?????? ???? ???? ??????????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ???? ???? ??????
?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????. ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????
?? ?????? 55 ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????
????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ? ???? ?????????? ???' ??????????
?? ??????? 52, ?????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?
?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ? ??????????.

41 ?????????? ?????? ?? ??????????????, ???? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????
?? ???? ?????????? ?? ?????? 55 ??? ?????????? ?????? ??, ?? ? ? ?????????? ??, ???? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ???? ?????????? ?? ???? ???? ??????????
?????????, ?? ?????????? ? ???? ???? ?????????? ?????? ?????, ?????? ???? ?????????? ??? ????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????
????????????? ?????? ?? ??????????.

42 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????? ? ?????????? ?? ? ???? 55 ??? ?????????? ?????? ??, ???? ?????? ?? ???? 1? ??????????
2010, ???? ???? ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ? ? ?????????? ????

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

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

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

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

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

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

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