

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

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

9 ????????? 2023 ??????(*)

„???????????????? — ????????? — ????????????????????? —
???????????? 2006/112/? — ??? 90 — ????????? — ?????????????,
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ????????? ???
— ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ? ?????????????????? ?? ????????????????????? — ?????????? ?? ????????????????????? —
????????? ?? ?????????????????“

?? ???? C?482/21

? ?????????????????????????????, ????????????????? 267 ???? ?? F?városi
Törvényszék (????????????????????, ?????????) ? ??? ?? 29 ??? 2021 ?, ?????????? ? ?????
?? 5 ????????? 2021 ?, ? ?????????????????????????????

Euler Hermes SA Magyarországi Fióktelepe

??????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebviteli Igazgatósága,

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

?????????? ?? ??: M. Safjan, ?????????????????? ?? ?????????, N. Jääskinen ? M. Gavalec (????????????),
??????,

????????????? ??????????: T. ?apeta,

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

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

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

- ?? Euler Hermes SA Magyarországi Fióktelepe, ?? T. Fehér ? P. Jalsovszky, ügyvédek,
 - ?? ?????????????????????????, ?? M. Z. Fehér ? K. Szíjjártó, ? ?????????????????? ??
????????????????????,
 - ?? ?????????????????????????????, ?? P. Barros da Costa, R. Campos Laires, S. Jaulino ?
J. Ramos, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,
 - ?? ?????????????????????????, ?? A. Sipos ? V. Uher, ? ?????????????????? ?? ?????????????????????,
- ????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 90 ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???,
2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ????. 7), ?????????? ? ?????????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010
?. (?? L 189, 2010 ?, ???. 1) (????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“) ??? ?????? ?
????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ? ??????????????

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ???? Euler Hermes SA Magyarországi
Fióktelepe, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli
Igazgatósága (????????? „?????“ ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????,
?????????) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (??).

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

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

3 ??? 2, ?????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???:

a) ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ???, ?????????? ? ??? ? ? ??????????“.

[...]

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

4 ??? 9, ?????????? 1, ????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????????:

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

5 ?????????? ??? 63 ?? ?????????????? ??????????:

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

6 ??? 66 ?? ?????? ?????????????? ??????:

„????? ?????????????? ?? ????????? 63, 64 ? 65 ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ???
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????????
???? ? ?????? ?? ?????????? ?????????“.

?) ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

?) ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????

?) ??? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??-????? ???, ?

?????? ?? ????????? ??, ?? ??-???? ?? ????????? ?? ????? ?? ????????? ?? ??????,
?????? ?? ????????? ?????? ????????? ??? 222, ????? ?????? ?? ?????? ?????????
?????? ?? ? ????????? ?????? ??, ? ??????? ?? ????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????
??????.

????????????? ? ????? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ??
????? ????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? 196, ??? ?? ????????????? ??
???????????????? ?? ?????, ????????? ? ??? 67“.

7 ??? 73 ?? ????????????? ?? ?? ?????:

„?? ????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ????????? ?? ?????????? ? ??????
74—77, ?????????? ?????? ??????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????,
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ??????
??? ?????? ??, ?????????????? ?????????, ?????? ????????? ? ?????? ?? ??????????“.

8 ??? 90 ?? ??? ?????????? ?????:

„1. ? ????????? ?? ?????????, ?????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??
????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ????????? ?? ?????????
????????????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????“.

2. ? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ????????? 1“.

9 ?????????? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?????????:

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

a) ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?????????? ? ??
?????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????“.

10 ?????????? ??? 250, ????????? 1 ?? ?????? ?????????:

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

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

????? ? CL ?? 2017 ?.

11 ??? 196 ?? Adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (???? CLI ?? 2017 ?. ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????) ? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??????????????, ?????:

„1) ????? Alkotmánybíróság [(????????????????? ??, ?????)], Kúria [(????????? ??,
????????)] ?? ????? [?? ?????????????? ???] ?????????? ? ?????????? ?????????, ?? ??????
?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ??, ? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??????,
?? ?????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????????????? ??????? ?????“

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

[...]

3) ?????? ???????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?
????????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ??????? ?
????????????? ? ??????, ?????? ??????????????????? ?? ?????, ?????? ? ?????????????????? ?????, ???
?????? ?? ?????? ?? ? ??????; ?? ?????? ?? ????????? ? ?????????? ?? Alkotmánybíróság
[(????????????????? ???)], ?? Kúria [(????????? ???)] ??? ?? ????? ? ?? ??????? ???????????, ??:

a) ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ? ??????????????
?????? ?????? ??? ?????, ?????? ??????????????????? ????,

b) ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ? ??????????? ??????????????????? ?? ?????? ??
????????????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????
????????????? ? ??????? ??????????? ?? ? ? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??????
??? ?????????????????????????? ????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? 90 ???
?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????.

4) ??? ?? ?? ??????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 3, ?????? ?) ? b),
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????? ? ?????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
?????????????????? ?? ?????????????????, ? ? ??????? ?? ?????????? ?? ????????????????????? — ?????? ?????? ?? ?
????????? ??????????????? ? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??? ??????.”

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

12) ??? 5, ?????????? 1 ?? Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (????? ?
CXXVII ?? 2007 ? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????) ? ?????????????? ??, ?????????????? ???
????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???”), ???????????:

„?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????, ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??
????????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? [...]”.

13) ?????????? ??? 55 ?? ?????? ??????:

„1) ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ??
????????????????? ??????? (?????????? ??-????????? „?????????????”).

2) ?????????? ??????????? ?? ?????????? 1 ?????????? ? ??????, ?????? ?????????? ?? ?
?????????????, ?????? ??????????? ??????????. ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????,
?????? ??? ?? ??????, ?????? ??????????? ?????? ??????????, ?? ???????, ??:

a) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ? ?????????????, ???

b) ?? ? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????,

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

„1) ????? ???? ? ?????????? ?????? ?? ? ??????????? ??????, ?????? ?????? ??
 ?????????????????????? ?????, ?????????????, ????????????? ?????? ??????????????????? ?? ?? ??????????

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

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

3) ?????????????? ?? ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????????.

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

17 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ??? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? 90 %
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ???. ?????????? ??? ??????????????????????
????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????????????????
?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ??? ??????. ?? ?????????? ??????????
?? ??? — ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ? ?????? — ?? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???.

18 ?? 31 ?????????? 2019 ?. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????
? ?????? ??? ?? 225 855 154 ?????????? ?????????? (HUF) (????? 680 631 EUR) ? 128 240,44
????, ????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? 365-? ??? ? ?? ??????????????
???? 5 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????.

19 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ??
????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ?????? ??? 1 ?????? 2014 ?. ??? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ???. ??? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ?? 24 ?????????? 2019 ?, Porr Építési Kft. (C292/19, ??????????????????,
EU:C:2019:901), ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ??? 90 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? 1 ?????? 2020 ?. ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ? ?????? ?????????????? ? ?????????
????????????????? ?????????????.

20 ? ?????????? ?? 29 ?????? 2020 ?. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-budapesti Adó- és
Vámigazgatósága (????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????-?????, ?????? ? ??? ??
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????) (?????????????????????
????????? ??????????????????) ?????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????, ?? ??????
?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????.

21 ?? 29 ?????? 2020 ?. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?
????????? ?? 15 ?????? 2020 ?. ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????.

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

22 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????
F?városi Törvényszék (????????????????? ??????? ??, ???????) ?????, ? ?????? ??? ?????????
????????? ? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? 15 ????? 2020 ?. ??? ?????, ?? ?? ??????
?? ?????????? ? ?????? 17 ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??????? ? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????? ? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ???. ??????
????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????
??????????????.

23 ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ??????????. ??? ??????, ??
????? ?????????? ??????? ?? ?????, ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 90 ??
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???????????.
?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ??? ??
????????????????????????????? ?????, ?????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?
????????? ?????? ??????. ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?
????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ??????
?? ??, ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????? ??????????????, ? ?? ?????? ?????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????????.

24 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
??? ??? ?? ?? ?????? ??????????????, ? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ????.
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?? 1 ?????? 2020 ?. ??????? ?? ??? ?
????????????????? ?? ??????? ?? ?????, ??? ??? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ??? ?? ??????? ??????????

25 ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????, ?????????? ??? ?????, ? ?????? ? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ? ?????????????? ??
????? ? ? ?????????????? ?? ??????????????????????, ??????? ?????????????? ? ??????????????

26 ??? ??? ?????????????????? F?városi Törvényszék (????????????????? ??????? ??) ?????? ??
????? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????:

„????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?? ??????? ?????????????? ? ?? ??????????????
— ??? ? ?? ??? ??????? ??-????????? ????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
??? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? — ? ?????????????????????, ?????????????? ? ??? 135,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ??-????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ???-????????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ??
?????????????, ?????????? ? ?????? 35, 37 ? 53 ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????
[Mengozi] ?? ??? C?242/08, Swiss Re Germany Holding (C?242/08, EU:C:2009:300), ?????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????

???? — ??????? ?? ?????? ?????, ?? ????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????
?????, ????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? 90,
????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????, ????? ? ??????????
?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
(????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???), ????? ?????????, ?? ?? ??????
?? ?????????????????????? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?
?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ?????????
?????????????????:

?) ??? ??????, ? ????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????????????,
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ???????;

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

?) ?????????????????? ??? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????
????????????????? ??????????????????.

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

27 ???-?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??????, ?? ??? ??????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??? 135, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ?????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????. ? ?????? ?????? ?????????????????
? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????????? ?????
? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????, ? ??
????????????? ??????. ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????? ? ?????????? ?????????????????.

28 ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?
?????????. ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????????????
????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????? „????“ ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????????????.

29 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????? (????????? ?? 15 ??????? 2016
?., Ullens de Schooten, C-268/15, EU:C:2016:874, ? 47 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

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

31 ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ??

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

32 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ??????, ?? ????? 90, ????????? 1 ?? ?????????????? ??
??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ?????? ?? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ????? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ?????????? ?? ??????. ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ??
????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????
?? ??? ?????? ??, ??????? ????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????????????????????? ????? ??
? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????? ??????????????
— ??????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????
?????????????, ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ?
??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? (?????????????? ?? 3 ????? 2021
?., FGSZ, C?507/20, EU:C:2021:157, ? 18 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

33 ? ?????? ?? ??????? ?? ????? 90, ????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ??
?????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????? ??????????????????, ?????? ??????? ?? ??????????
????????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??????
????????????????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ??????? ?????? ?? ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? 3
???? 2021 ?., FGSZ, C?507/20, EU:C:2021:157, ? 19 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

34 ?? ?????? ??????, ????? 90, ????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ?????????????? ? ????? 90, ????????? 1 ?? ?????????????? ??????????????. ? ?????? ?????????????
?????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?
????????? ?? ??????????????. ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????????
????????????????? ? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????????????
?? ??????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?? ??????????, ? ?? ??????? ?????????? ?????? ? ??????????
????????????? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? 3
???? 2021 ?., FGSZ, C?507/20, EU:C:2021:157, ? 20 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

35 ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????? ??-????????????? ??????????, ??
????????????????????, ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????, ??????? ??????? ?? ?????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?
??? ?????????????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 23 ??????? 2017 ?., Di Maura,
C?246/16, EU:C:2017:887, ? 23 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

36 ? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ????? ?? ????? 90,
????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.

37 ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?
?) ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ????? ??
?????????.

38 ?? ??? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? „????????? ??????“ ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?
??????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?????????? ?????????? (?? ? ??? ? ??????
????????? ?? 3 ??? 2019 ?, UniCredit Leasing, C?242/18, EU:C:2019:558, C?262/18,
EU:C:2019:558, ? 69 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ????? ? ?????????????? ?????, ?? ?? ??
?? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? „?????????“ ?? ?????????? ?? ?????
????????????, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????
?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ????? (?? ? ??? ? ?????? ?????????? ?? 27 ??? 2014 ?, Le
Rayon d'Or, C?151/13, EU:C:2014:185, ? 34 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?? ?????
????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?
??????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????.

39 ? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?? 90 % ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ? ?????????? ???.

40 ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ? ?????? ??????????????, ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????? ?????????????, ??? ? ?? ???
?? ?? ??????, ?? ? ?????? „?????????“ ?? ?????????? ?? ????? 90, ?????????? 1 ?? ??????????????
?? ???.

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

42 ?????? ??? ???? ?? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?? ?????? ????? 90, ?????????? 1 ??
????????????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?
?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ? ???????????????.

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

44 ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 90,
????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??

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

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

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

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

**???? 90, ?????????? 1 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ???????
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????????????? ??????????, ?????????? ?
????????????? 2010/45/?? ?? ??????? ?? 13 ??? 2010 ?, ? ??????????? ?? ??????????
?????????????????**

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

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

?????????

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