

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

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

??? 13?? ???????? 2023 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????? ?????????????
??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? –
????????????????????? ?????????????? ?????????????? – ?????????????? 2988/95 – ?????? ?????????????? –
?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????»

???? ???????? C?615/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ???
????????? ?? Szegedi Törvényszék (??????????????? Szeged, ??????????) ?? ?????????? ??? 4??
????????????? 2021, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 4 ?????????????? 2021, ??? ?????????? ???
??????

Napfény-Toll Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága,

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

????????????? ??? ????? E. Regan (????????????), ?????????? ??????????, K. Lenaerts, ?????????? ???
????????????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?. ?????????, M. Ilešić ???
I. Jarukaitis, ??????????,

????????? ??????????????: ?. ???????

?????????????: I. Illéssy, ?????????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
10?? ?????????????? 2022,

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

– ? Napfény-Toll Kft., ?????????????????????? ??? ??? L. Detvay, ??? O. Kovács, ??? P. Nagy ???
??? Gy. Tiborfi, ügyvédek,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Z. Fehér ??? ??? R. Kissné Berta,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Ballesteros Panizo,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? F. Blanc, J. Jokubauskaitė ??? A. Sipos,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
??? 2?? ?????????????? 2023,

«1. ? ?????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ??? ?? ?????????? ???

?????????? ??? ????????? ??? ????? 1 ??????????? 1. [...]

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

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

??????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????, ??????? ? ?????????? ???? ??? ?????
????????? ??????? ??????, ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 6 ????????????? 1.

[...]

3. ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????? ??? ?????????????? 1 ??? 2 ??????????????»

? ????????? 2007/436/E?

6 ? ????????? 2007/436/?, ?????????? ??? ?????????????, ??? 7?? ????????? 2007, ??? ??
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? (?? 2007, L 163, ?. 17), ? ?????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ????????? 2000/597, ??????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1,
?????????? ??, ?? ?????:

«????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????
????????? ?? ?????????? ??????:

[...]

?) [...] ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ????
????????????????????? ?????? ???, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????. [...]»

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

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

7 ?? ?????? 164 ??? az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (?????? XCII ??? 2003
????? ??????? ?????????????????? ?????????????????) [Magyar Közlöny 2003/131 (XI.14.)], ?????? ?????? ?????
??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? (??? ?????: ?????????????
????????? ?????????????????? ?????????????????), ????????????? ?? ?????:

«(1) ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????
??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ??????? ? ?
????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?, ?????????? ?????????? ? ??????????????????, ??? ??? ?????????????
?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????.

[...]

(5) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?
????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????????

????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ???????? ?????? ?????? ? ?????? ? ???????? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ???????? ?????????? ??? ?? ???????? ?????? ?????? ??
????? ? ?????????? ???????? ?????????????? ?????????????? ?, ?? ?????????? ???????? ??????????,
??? ?????? ???????? ???????? ??' ??????.»

8 ? ?????????? ???????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????????,
??? ??? 1? ?????????????? 2018, ??? ??? ?????????????? ??? az adóigazgatási rendtartásról szóló
2017. évi CLI. törvény (????? CLI ??? 2017 ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????) (
Magyar Közlöny 2017/192), ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
??????? ??????, ??? ??? az adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (????? CL ??? 2017
????? ?????????? ???????? ?????????????? ??????????????) (Magyar Közlöny 2017/192), ?????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? (??? ?????: ???? ????????
????????????? ??????????????).

9 ?? ?????? 203, ?????????????? 3, ??? ?????? ???????? ?????????????? ??????????????
?????????????????, ???' ??????, ?? ?????????????? ??? ?????? 164 ??? ?????????????????? ??????
????????????????? ??????????????. ???????? ??? ?????? 203, ?????????????? 3, ??? ? ??????????????????
??????? ?????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ? ???????? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ? ?????????? ???????? ?????????????? ?????????????? ?, ?? ?????????? ???????? ??????????,
??? ?????? ???????? ???????? ??' ??????.

10 ?????? ?? ?????? 203, ?????????????? 7, ?????????? c, ??? ?????? ???????? ??????????????
????????????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??????,
???, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????????????.

11 ???????? ??? ?????? 271, ?????????????? 1, ??? ?????? ???????? ?????????????? ??????????????,
?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????, ?????????????????????? ???????? ??? ?????? 203,
????????????? 7, ?????????? c, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????.

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

12 ?? ??? ?????????? Kfv.I.35.343/2019/11, ?? Kúria (????????? ?????????????, ??????????) ??????,
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????:

«??? ???????? ??? ?????????????????? ???????? ?????????????? ??????????????, ? ?????????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??
????? ?? ?????????? ??? “????????????? ??????” ??? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
????? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ???????? ?????????? ?? ??? ??????
??? ?????????? [...]. ?????? ex tunc ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?
????????????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ? ??????
??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????
??????? ??????????????.»

13 ?? ?????????? ??? 25?? ?????????????? 2022, ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???

???????? ?????????????? ??????????, ?? Alkotmánybíróság (????????????? ??????????,
?????????) ?????? ?? ????? 271, ?????????? 1, ?? ??? ?????? ????????????? ??????????
???? ?? ?????? ?? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? «????????????????????», ?? ?? ???,
??' ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????? 203, ?????????? 7, ????????? c, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????.

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

14 ? Napfény-Toll ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ?? ????????????? ??
????????? ????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? 2010 ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? 2010 ?? ?? ?????????????? ?? 2011.

15 ?? ?????????? ?? 2011 ? Nemzeti Adó – és Vámhivatal Dél-budapesti Igazgatósága
(?????? ?? ?????????? ?? ?????????? – ?????????? ?????? ?????? ?????????????,
?????????) ??????????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ?????? ??????????????
?? Napfény-Toll ??? 13 ?????????? 2011.

16 ??? ? ?????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ? ?????? ?? Napfény-Toll ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
???? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????, ? ?????? ?? Napfény-
Toll. ? ? ?????, ? ?????? ?? 8? ?????????? 2015 (?? ??: ?????? ??
????????????? ?????????????? ?????), ? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? Napfény-
Toll ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ????? 144 785 000
????????? ?????????? (HUF) (???????? 464 581 ???) ?? ?? ?????????? ?????????? ????? 108
588 000 HUF (???????? 348 433 ???) ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? 46 080 000
HUF (???????? 147 860 ???).

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

17 ? ?????? ?? 11? ?????????????? 2015, ? ?????? ?????????? ?? 14 ?????????????? 2015
(?? ??: ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????), ? Nemzeti Adó – és
Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó F?igazgatósága (????????? ?????????????? ??
????????????? ?? – ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????,
?????????) (?? ??: ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????), ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????,
????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? Napfény-Toll, ??????, ??
????????????????? ?????????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????
????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??. ?
Napfény-Toll ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?????.

18 ?? ?????? ?? 2? ?????? 2018, ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????, ?
F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??????????????-?????????????, ?????????) ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????.
????????????????? ?? ?????? ??, ? F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (?????????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????-?????????????) ?????? ?? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ??????. ??????????????, ? ? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ????????????? ??

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

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

19 ?? ??????? ??? 5?? ??????? 2018, ? ?????? ?????????????????? ????? Napfény-Toll ????? 7
???????? 2018 (??? ?????: ??????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????), ?
?????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????? ??????????? ???????????, ???'
??????, ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????. ??????, ?????? ?? ????? ???
????????????????? ??? Napfény-Toll ?????????????? ????? ??????????????.

20 ?? ??????? ??? 5?? ??????? 2018, ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ????? ??????, ??
F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????? ?????????????????????????????????), ??????? ??? ?????? ? Napfény-Toll ?????? ??????
?????????, ??????? ?? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?? ?????????, ??????, ??? ? ????????? ???????
??? ?????????????????? ?????????????? ?????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????
??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? 2?? ??????? 2018, ??????????, ?? ?????? ?????
??? ?????, ??? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?????? ??? ?
????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ? ????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? 2?? ??????? 2018, ???, ?????????, ??? ?
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????

21 ?? ??????? ??? 30?? ?????????????? 2020, ?? Kúria (????????? ?????????????, ?????????),
????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ?????, ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????? ??? 5?? ??????? 2018 ?? ?????? ??????????????. ??????, ??? ?????? ??? ? ??????????????
??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?? Kúria (????????? ??????????????)
?????? ??? ?????? ?? F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ??????????????
??? ?????????????? ?????????? ??????????????????-?????????????) ?????????????? ??? ? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? 2?? ???????
2018. ??????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????,
????? ?????????????? ??? ? ?????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ???, ?????????, ? ?????????????? ?????????? ???
?????? ??? ???, ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ????. ?????????, ?? Kúria (????????? ??????????????) ??????? ??? ?????? ??
F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????????????????????????) ?????? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????? ??????????????

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

22 ?? ??????? ??? 6?? ??????? 2020 (??? ?????: ?????? ?????????? ??? ??????????????????
????????????????? ??????), ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ??????????????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? Napfény-Toll.
????????????????????? ??? ?????????? ???, ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????????

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

23 ? Napfény-Toll ?????? ?????? ????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? Szegedi Törvényszék (??????????????
Szeged, ?????????), ?????????? ??????????????, ??????????????????, ?????? ??????, ???, ?????? ???
??????? 164, ????????????? 1 ??? 5, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????????????, ??
?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ???????????
????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????????? ? ?????? ? ? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????? ?, ?????????? ?????????? ?
?????????????????, ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????. ??? ? Napfény-Toll, ???, ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????? ??????. ?????????????????, ? Napfény-Toll ?????????????? ??? ?
????????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????????. ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ????
??? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
????????????, ?????? ? Napfény-Toll, ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????????
????????????? ??????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????

24 ??? ?? ??? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 164,
????????????? 5, ??? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????????????????. ?????? ?? ?????????????? ??? Kúria (?????????? ??????????????), ?????, ? ??????????
????????????????? ???' ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
?????. ?????? ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??????
????????? ???, ?????? ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ??????????????. ??? ??? ?????
?????, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????
????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ??????????????????????????????

25 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Szegedi Törvényszék (???????????????? Szeged) ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????

«????? ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ??????????????????????????, ?? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????????, ????? ?
????????????????? ??? ?????? 164, ????????????? 5, ??? [????????????????? ??????? ??????????????
?????????????????], ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ???
????????, ?????? ?????? ??? [???], ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???' ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????,
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????????
?????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????
????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??? ??????, ?????? ??? ?????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????

31 ??????, ? ?????????? 2988/95, ??? ??? ????? ?????? ?????? ??? ??' ???????????
 ?????????? ???????? ??? ?????????????, ?????? ??????????? ?????????????? ??? ???? ????
 ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???

???? ????????? ???? ?? ????? ????????????. ??????????, ? ??????????? ?????, ???? ??????????
 ??? ?? ????? ??? 1, ??????????? 2, ??????????? ????? ?? ?????????? ?????? ???
 ?????????????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
 ?????? «??? ??????????????? ?????????? ??? ??????????? ??? [??????]». ????, ??????????
 ??? ??? ?????????????? ?????? 8 ??? ??????? 2006/112 ??? ?? ?????? 2, ??????????? 1, ??????????
 ??, ??? ?????????? 2007/436 ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????
 ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????, ??????????? ??? ??? ?? ?????? ????, ????
 ?????????????????? ????? ??? ???, ?? ?????????????, ??? ??? ????????????? ??? ??????????????, ??
 ????????? ?????? ?????? ???????, ???????, ??? ??????????? ??? ??????? ??? ??? ????????? ?? ?????
 ????????? ??? ??????????????? ?????????? ??? ?????? ???, ??????????, ??? ?????????? ???
 ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? (???????? ??? 26??
 ??????????????? 2013, Åkerberg Fransson, C-617/10, EU:C:2013:105, ?????? 26), ??????????? ???
 ??????? ?? ?????? ?????? ??? ? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ?????????????? ??? ???????,
 ????? ??? ??????? ??? ??????? 1, ?????????????? 2, ??? ?????????????? 2988/95.

????? ?????????? ?????????? ??????????, ? ????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ????? ??????
?? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? (????, ????????? ?? 20?? ??????????
2017, Caterpillar Financial Services, C?500/16, EU:C:2017:996, ????? 43).

37 ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??' ?????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??, ? ?????, ??? ?????? ?????? ??
?????? ?????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?,
????????? ?????????? ? ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????
???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????.

38 ?? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????
???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??' ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????.

39 ??? ??????, ?????????????????? ?? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ??, ?? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????
???? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 31 ?? 32 ??
????????? ?????????? (????, ?????????? ?? 10?? ?????????????? 2015, Veloserviss, C?427/14,
EU:C:2015:803, ????? 30 ?? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?? 20?? ?????? 2021, BTA
Baltic Insurance Company, C?230/20, ?? ?????????????????, EU:C:2021:410, ????? 45).

40 ??? ?????? ??????????, ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ??' ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????? (????????? ?? 10??
????????????? 2015, Veloserviss, C?427/14, EU:C:2015:803, ????? 31 ?? ?? ?? ??????????????????
?????????????), ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????
????????? ?????????.

41 ??? ??, ?? ? ?????????????? ??, ??? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ????? ??
????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ???????, ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??, ?? ??
??????, ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (????, ?????????? ?? 9?? ?????????
2015, Cabinet Medical Veterinar Dr. Tomoiag? Andrei, C?144/14, EU:C:2015:452, ????? 40).

42 ??? ?? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
????? ?? ?? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 4, ?????????????? 3, ???
????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??' ?????????? ?? ??????????. ??????, ?? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????, ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??,

????????, ??? ???????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 2006/112, ? ??
??????????? ??? ?????? ?? ???????????????? ???????????????? ?????? ??? ???????? ??? ??????????
??? ?????????? ?????????????? ?????????????? (??., ???' ??????????, ????????? ??? 21?? ?????????????
2021, Whiteland Import Export, C?308/19, EU:C:2021:47, ???????? 49 ??? 50).

43 ??? ???? , ?????????? ??????? ??????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ??
??????????????????? ??? ?? ??????? ??????????????, ? ???????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????? ??? ???????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ??????????
?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ??? ?????? ??????????
??????, ???' ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??' ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????. ??????????, ??? ??????? ?????????? ?????????? ???????
??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ??????????????????
?????????? ??? ?????????? 2006/112, ?????? ??? ?????????? ???????????????????? ???????????, ???, ????
?????????, ?? ???????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ???????????????? ?????? ?????? ??
??????????????? ???????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? (??., ???'
?????????????, ?????????? ??? 21?? ?????????????? 2021, Whiteland Import Export, C?308/19,
EU:C:2021:47, ?????????? 53 ??? 56).

44 ?????????????????? ?????????? ??? ? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????? ??? ???????????????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ???????????????? ??????????, ?????? ??? ??????? ? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ???????????????????? ???' ??? ??
????????????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????.

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

46 ??? ???? , ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????????????
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ???? ???? 2006/112 ??? ?????????? ??
??? ???????????????????? ?????????????? ??? ???????????????? ?????? ?????????????? ???????????????? ??????????
??????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????? ???, ?? ?? ???????, ??????? ?? ??????? ???
?????? ??? ?????????????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? (????., ??????? ??????, ?????????????? ???
20?? ???????????????? 2017, Caterpillar Financial Services, C?500/16, EU:C:2017:996, ?????? 37, ???
26?? ???????????? 2018, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ?????? 38, ??? 14?? ?????????????????
2019, Nestrade, C?562/17, EU:C:2019:115, ?????? 35, ??? ??? 23?? ???????????? 2020, Sole-Mizo
??? Dalmandi Mez?gazdasági, C?13/18 ??? C?126/18, EU:C:2020:292, ?????? 53), ????
????????? ??? ???????????????????? ?? ???????????????.

47 ??? ??????????, ?????????? ?? ??? ???? ???? ?????????????????????????????, ?? ?? ??? ?????????
??????????????????? ???????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????
??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? [?????. ?????????????? ??? 19?? ?????????? 2012, Littlewoods
Retail ?..?, C?591/10, EU:C:2012:478, ?????? 28, ??? ??? 28?? ?????????? 2022, ?????????? ?????
????????????? (????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????), C?278/20, EU:C:2022:503,
?????? 33].

48 ??????? ??????????, ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????

????????, ?? ?????, ?????? ?? ?? ????? 47, ?????? ?????, ??? ????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????
????? ?????? ?????.

54 ???? ?????, ??? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??, ? ??? ??
????????? ?????????? ?? ?? ?????? 47 ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? ?? ??? ?????????? ??, ??? ?????????, ??? ?????????????? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????.

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

56 ?????? ?????, ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ? ??????????
????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
(????? ?????????? ?? 26?? ?????????? 2013, Gascogne Sack Deutschland ??? ?????????,
C?40/12 P, EU:C:2013:768, ??? 81, ?? ?? 8?? ????? 2014, Bolloré ??? ?????????,
C?414/12 P, ?? ??????????????, EU:C:2014:301, ??? 84).

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

58 ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ??
?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ???, ??? ??
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ???.

59 ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????

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

60 ???????? ??? ?????????, ??? ???????????? ???????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?
??????????? ??? ?? ?????? ??? ???????????? ?????????? ??? ??? ???????????????????????????? ??? ?????????
??? ???????? ?????? ??? ???????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ???????, ?????? ?????? ??? ???, ? ??????????
??????????????? ??? ???????????????? ??? ???????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????
????' ??? ?? ???????????? ??? ???????????????? ?????????, ???????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
??? ???????????????? ???????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???????????? ??????????
?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????
????? ?????? ?? ?????????????? ??? ???????????????? ??? ?????????????? ??? ???????????????? ??????
??????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????
??????????????? ???????????????? ??? ? ???????????????? ?????? ??? ???????????????????? ?????? ???
????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ???????????????? ?????????.

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

61 ???????????? ??? ? ?????????? ???????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???????????????? ???????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ???????????? ?????????????????? ??? ????????????????, ?????? ??? ?? ??? ???????????, ??? ?????????????????.

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

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

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

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