

???? C-368/09

Pannon Gép Centrum kft

?????

APEH Központi Hivatal Hatósági Főosztály Dél-dunántúli Kihelyezett Hatósági Osztály

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Baranya Megyei Bíróság)

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

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

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

(????? 167, ????? 178, ?????? a), ????? 220, ?????? 1 ? ????? 226 ?? ?????????????? 2006/112 ??
?????????)

????? 167, ????? 178, ?????? a), ????? 220, ?????? 1 ? ????? 226 ?? ?????????????? 2006/112 ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
?? ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ??? ?????????, ?????????? ?????? ?????????????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????,
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?? ?? ? ???????
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????
?????????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ???????
????????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?, ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ???????
?????, ?????????????????????????????? ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ??? ?? ? ??????
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ? ??????????????
????????????????????????? ??????????.

?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? 226 ??
????????????? 2006/112 ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ?
????????????????????? ? ?????? 220 ?? ??????? ??????????????. ?????? ???????, ?? ?????????????? ??????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ??
?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????

(??, ????? 40, 41 ? 45 ? ????????????)

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

15 ??? 2010 ??????(*)

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

?? ???? C?368/09

? ????????? ?????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ???? 234 ?? ?? Baranya
Megyei Bíróság (????????) ? ??? ?? 31 ??????? 2009 ?, ?????????? ? ????? ?? 14 ??????????? 2009
?., ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Pannon Gép Centrum kft

??????

APEH Központi Hivatal Hatósági F?osztály Dél-dunántúli Kihelyezett Hatósági Osztály,

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

????????? ?? ??: ??? K. Lenaerts (????????????), ?????????????? ?? ???????, ???? R. Silva de
Lapuerta, ??? G. Arestis, ??? J. Malenovský ? ??? T. von Danwitz, ??????,

????????????? ??????????: ??? N. Jääskinen,

?????????: ??? R. Grass,

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

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

– ?? ?????????????? ?????????????????, ?? ???? J. Fazekas, ??? M. Fehér ? ???? K. Szíjjártó, ?
????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????????????? ?????????, ?? ??? D. Triantafyllou ? ??? B. D. Simon, ? ?????????????? ??
????????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 17, ?????????? 1, ????? 18, ?????????? 1, ?????? ?) ? ????? 22, ?????????? 3, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? — ??? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, ???, 1, ?????????? „????? ??????????“), ?????????? ? ?????????? 2001/115/?? ?? ?????? ?? 20 ?????????? 2001 ?. (?? L 15, 2002 ?, ???, 24).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Pannon Gép Centrum kft ? APEH Központi Hivatal Hatósági F?osztály Dél-dunántúli Kihelyezett Hatósági Osztály (????????? ??-????????? „APEH“) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????“) ?? ?????????? ?? ???, ?????? ??????? ?? ?????? ? ?????????.

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

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

3 ?????????? ????????? 411 ? 413 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ???, 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ???, 9, ??? 3, ???, 7) ???? ?????????????? ?????? ? ??????, ?????????? ?? 1 ?????? 2007 ?, ?????????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ???, ? ? ?????????? ?????? ??????????. ?????????? ?????????????? 1 ? 3 ?? ?????????? 2006/112 ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ???? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ? ???? ?????????? ? ??? ?????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ?? ?????? ? ???? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????.

4 ?????????? ???? 167 ?? ?????????? 2006/112, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???? 17, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, „[?]????? ?? ?????????? ?????????? [...], ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????“.

5 ???? 168, ????? a) ?? ?????????? 2006/112, ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???? 17, ?????????? 2, ????? a) ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ???? 28?, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????, ?????:

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

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

6 ???? 178 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ???? 18, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ???? 28?, ?????? 2 ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????????? ?????????????:

„?? ?? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?????????????????????? ???? ?????? ??

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

a) ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??? 168, ????? ?) ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?
????????????? ? ??????? 220—236 ? ??????? 238, 239 ? 240;

[...]“

7 ??? 220, ????? 1 ?? ?????????? 2006/112, ????? ?? ?????????? ?????????????? ??????
?? ??? 22, ????????? 3, ????? a) ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? 28?
?? ?????? ??????????, ?????????? ? ??? 2, ????? 2 ?? ?????????? 2001/115, ?????:

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

1) ?????????? ?? ?????? ? ??????, ????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ???
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???“.

8 ??? 226 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? 22,
????????? 3, ????? ?) ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? 28? ?? ?????
????????????, ?????????? ? ??? 2, ????? 2 ?? ?????????? 2001/115, ? ?????:

„??? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????, ????????????? ? ?????????????? ??????????, ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????, ?????????? ?
????????????????? ? ????????? 220 ? 221“:

1) ??? ?? ??????????;

2) ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?????, ????? ?? ??? ?????????
????????????????? ?? ??????????;

3) ?????????????????????? ?????? ?? ??? [...], ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?
????????????? ?????????? ?? ??????????;

4) ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? [...];

5) ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ?? ?????????;

6) ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????, ??? ?????????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ??????;

7) ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? [...];

8) ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ?????????????? ???
?? ?? ? ?????????? ?????????? ? ??????????, ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ???;

9) ?????????????? ?????? ?? ???;

10) ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?????? ??????
????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????;

[...]“

9 ??? 273 ?? ?????????? 2006/112, ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ???

22, ???????? 8, ????? ? ????? ?????? ?? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ????????? ????
28? ?? ????? ?????????, ????????? ? ??? 2, ????? 2 ?? ????????? 2001/115, ?????:

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

?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ???, ????????????? [? ?????????? ? ??? 226]“.

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

10 ?????????? ??? 13, ?????????? 1, ?????? 16 ?? ?????? LXXIV ?? 1992 ?. ?? ?????? ?????
????????????? ?????????? (Általános forgalmi adóról szóló 1992. évi LXXIV. Törvény, ?????????? ??-
????????? „????????? ?? ???“), ?????? ? ?????????, ?????????? ?? 31 ?????????? 2007 ?, ?? ?? ?????????
??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????????? ? „????? ??????????, ?????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? — ??? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? — ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ? ?????????? ???? ??????????:

- a) ????????? ?????,
- b) ??? ?? ?????????,
- c) ???, ????? ? ????????? ?????? ?? ?????????????????????????? ???, ????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????,
- d) ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??? — ?????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????
????? ??, ??? ??? ?????, ?????????? ?? ?????,
- e) ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ????? — ?????????????? ??????
????? ?? ?????????????,
- f) ?????? ?? ?????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????,

[...]

- i) ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????,
- j) ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????,
- k) ?????????????? ?????? ?? ?????,
- l) ?????? ?????? ?? ?????,
- m) ?????? ??? ?? ?????????“.

11 ??? 35, ?????????? 1 ?? ?????? ?? ??? ?????:

„[?]????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ?????????? ?????????? ??:

- a) ??????????, ?????????????? ?????????, [...]

[...]

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

12 ???? 1/E, ????????? 1 ?? ????????? ? 24/1995 (XI. 22) ?? ??????????? ?? ??????????? ??
???????????? ??????????????????? ?? ???????????, ??????????????? ????????? ? ????????????? ???????
????????? ? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????? ?????????? (24/1995. (XI. 22.) PM rendelet a számla, egyszer?sített számla
és nyugta adóigazgatási azonosításáról, valamint a nyugta adását biztosító pénztárgép és
taxaméter alkalmazásáról) ??????:

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

a) ?????????????????? ???????????, ?????? ?? ??????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????, ??
?????????????? ?????????????????????? ??????????????? ??? ??????????? ? ??????????????? [...]“

13 ???? 165, ??????????? 2 ?? ?????? C ?? 2000 ?. ?? ?????????????????????? (Számvitelr?l szóló
2000. évi C. törvény) ?????????????, ?? ????????? ??????????? ? ?????????????????????? ?????? ????????? ?? ??
????????????????? ? ????????????? ??????????? ??????????????? ??????????????. ??????????? ?????? 166, ??????????? 2 ??
????? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?
????????????????, ?????????????????? ? ??????.

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

14 ?? 2 ??? 2007 ?. ?????????????????????? ? ??????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?
Betonút Szolgáltató és Épít? Zrt (???????????? ??-????????? „Betonút“), ? ?????? ?? ??????????????? ???
Betonút ?? ??????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????????????????????? ? ???????????
????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????????????, ? ????????? J
és B Pannon-Bau kft (???????????? ??-????????? „????????????????????????“).

15 ?? 20 ?????????? 2007 ?. Betonút ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????
????????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ? ??? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????? 20
????????? 2007 ?. ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????. ?? ?????? ?????????? ??????????????????????
????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????
????????????? ?????????, ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 14
????????????? 2007 ?.

16 ?? 3 ?????????? 2007 ?. ?????????????????????? ? ??????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?
Gebrüder Haider Épít?ipari kft (???????????? ??-????????? „Haider“), ? ?????? ?? ??????????????? ???
Haider ?? ??????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?? ?????????????????????
?? ?????? ??????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????
????????? ?? ??????????????????????.

17 Haider ?????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????
????????????? ??????, ??? ? ?????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?? 11 ????????? 2007 ?.;
?????? ??? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ????????? ? ? ??????????????
????????, ????????? ? ? ?????????????? ? ????????? ??????????????. ?????????????????? ?? ???
?????? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ? ????????? ??????????????, ? ????? ? ? ??? ?
????????????? ? ? ?????? ?????????????? ?????? ? ? ?????? 18 ????????? 2007 ?.

18 ? ?????????????? ?? ? ? ? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 2007 ?. ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ????????? ? ? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ???.

19 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?
?????????????, ?? ?????? ? ? ??????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? Betonút ? Haider
????????????????? ? ? ??????????????
????????? ?????????????????? ?????? ? ? ?????????????? ??????????, ?? ??-????? ? ? ??????,
????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
? ?????????????? ?????????????? ???.

20 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??????????
?????????????????, ?
?? ???????????????.

21 ?? 29 ?????????? 2008 ?. ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? 2007/0000000124, 2007/0000000125 ?
2007/0000000126, ??? JESB20080000016,
JESB20080000017 ? JESB20080000018. ? ?????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????????????
????????????????? ?????????.

22 ? ? ? ? ? 21 ?????? 2009 ?. ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????, ??
????????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 2007 ?., ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?????
????
?????????????????
?? ??????????
?? ??????????????, ?? ??????
????????????? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ??????????
????????? ?????????? ? ????????? „2007“, ?????? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? ? ? ? ? ? ? ? ? „JESB2008“.

23 ? ????????? ? ? 29 ????? 2009 ?. APEH ?????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????? ? ? 21 ?????? 2009 ?.

24 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ? ? Baranya Megyei Bíróság
(????????? ? ? , ?????????).

25 ? Baranya Megyei Bíróság ??????????, ?? ??????????
?????????????
?? Legfels?bb Bíróság (????????? ? ? , ?????????) ?????????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

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

26 ??? ??? ??????????????? Baranya Megyei Bíróság ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ??
????????? ?? ??? ?????????? ??????????????? ?????????:

1) ??? ?? ?? ??????? ? ?????????? ??????????????? ?? ??? 13, ????????? 1, ????? 16,
????? f) ?? ?????? ?? ??, ?????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??? 13, ????????? 1, ?????
16 ?? ?????? ?? ??, ? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ? ??????????????? ??
???? 1/?, ????????? 1 ?? ??????? 24/1995 ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
?????????? ? ? ?????????? ?? ???????, ????????????? ? ??? 2, [???? 2] ?? ??????????
2001/115?

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

2) ?????????????? ?? ?? ??? 17, ????????? 1, ??? 18, ????????? 1, ????? ?) ?? ??? 22,
???????? 3, ????? ?) ? ?) ?? ?????? ??????????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??
?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???????????,
?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ??????????????

3) ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? ? ?? ?? ??????????
????????????????? ?? ??? 22, ????????? 3, ????? ?) ?? ?????? ???????????, ?? ??????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???
?? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????? ?????? ??????????
????????????? 2001/115?"

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

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

27 ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????, ?? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
??????.

28 ? ??? ??????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????, ???
????????????????? ? ?????????????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????
?????? ??????? ?? ???????????, ?????????? ? ??? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ?????????? (??, ??????? ?? 26 ??????
2010 ?. ?? ??? Transportes Urbanos y Servicios Generales, C?118/08, ??? ?? ??????????????????
? ?????????, ????? 23 ? ?????????????? ????????? ?????????).

29 ??????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ??? ?? ??? ?????????? ??????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
?????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? (??.

?? ????????? ???????? ?? 31 ?????? 2008 ?. ?? ????? Centro Europa 7, C?380/05, ???????, ???.
I?349, ?????? 51).

30 ??? ????? ???????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ????????????, ?? ??????????????? ??
?????????????? ????????????? ???????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ????? 17, ?????????? 1, ????
18, ?????????? 1, ?????? a) ? ????? 22, ?????????? 3, ?????? a) ? ?) ?? ?????? ???????????.

31 ?????????? ????????? 411 ? 413 ?? ??????????? 2006/112 ?????? ?? ??????? ? ??????? ??????
????????????, ?????????? ?? 1 ??????? 2007 ?.

32 ????? ????? ??????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????? ??????????? ????? 1 ??????
2007 ?, ?? ????? ????? ?????????????? ? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????? 2006/112.

33 ???????????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?
????????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??
?????? ?????????????, ?? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ????????? ??
?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ? ?????? ? ??????????,
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????? ??? ??????????? ??, ??? ?? (?? ? ?????
????????? ?????????? ?? 27 ?????????? 2009 ?. ?? ????? ?EZ, C?115/08, ??? ??? ?????????????????? ?
??????????, ?????? 81 ? ?????????? ?? 12 ??????? 2010 ?. ?? ????? Petersen, C?341/08, ??? ???
?????????????????? ? ??????????, ?????? 48).

34 ? ????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? 3 ?? ???, ?
????????????? 2006/112 ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????, ? ? ?????????? ??????
?????????????, ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????.

35 ??? ????? ?????????????? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ????? 167, ????? 178, ????? a), ????? 220, ????? 1 ? ????? 226 ?? ?????????????
2006/112, ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ???????????
?????????????? ?? ?????? ?????????????.

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

36 ? ?????????????? ??, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???????, ?????????????????? ?????????????? ?????
?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?????? ????? 167, ????? 178, ????? a), ????? 220, ????? 1 ? ?????
226 ?? ?????????????? 2006/112 ??????????? ??????????????? ??????? ??????? ?????? ??????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??????
?? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ???, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??????,
?????? ??????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????, ??????????????? ? ?????????????????
????????????????? ?????????? ??????.

37 ? ????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ? ????? 167 ? ?? ??
????????????? 2006/112 ?????? ?? ??????????????? ? ??????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????????. ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
??????, ??????????? ?? ??????????? ??????????? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 6 ??? 1995 ?. ?? ?????
BP Soupergaz, C?62/93, Recueil, ??? I?1883, ?????? 18, ?????????? ?? 21 ????? 2000 ?. ?? ?????
Gabalfrisa ? ??., C?110/98—C?147/98, Recueil, ??? I?1577, ?????? 43 ? ?????????? ?? 6 ??? 2006
?. ?? ????? Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04, Recueil, ??? I?6161, ?????? 47).

38 ?? ????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?? ? ??????? ??????????????????????????
?????????????????? ?? ????? 168, ????? a) ?? ?????????????? 2006/112 ?? ??????????????, ????? ??
????????????????????? ? ??????????? ??????????????????? ??? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? ??? ????????? ?

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

39 ?????? ??? ?????????? ??? 178, ????? a) ?? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??? 168, ????? a) ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????????. ?????????? ??? 220, ????? 1 ?? ?????????? 2006/112 ??????? ??
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????????????????? ??? ? ??????????
?? ?????? ?????????????????????? ???.

40 ? ??? 226 ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ? ??????????? ?????
? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ? ???
????? ?????? ??????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ??????????????
? ??? 220 ?? ?????? ??????????.

41 ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????????? 2006/112. ??? ?????????????? ?????? ?????????? ? ? ??? 273 ??
????? ??????????, ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????,
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?? ??? ?????????????? ?? ???
?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????????????? ? ?????????? ? ??? 226 ?? ?????????????? ??????????.

42 ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ??????????????
?? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?? ??????????????. ?????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????. ?????, ???????????
?, ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?????????
? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????.

43 ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ??? 226, ????? 7 ?? ??????????
2006/112 ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ???, ??
????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????. ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??
?????? ???, ?? ?? ?????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ?????????????????
????????? ?????? ??? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????
????? ?? ??????????????. ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????????.

44 ?????????? ?????????????????? ? ?????? 38 ? 41 ?? ?????????????? ?????????, ??? ??????????????
????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ? ? ?????????? ?? ??? 226 ??
??? — ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ????????? — ?? ?????????? ?? ?? ??????, ??
? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????- ?
????????????????????? ??????????????, ?? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????. ?
????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 226 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ??
????????? ?????????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????
????? ??? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????.

45 ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? 167,
??? 178, ????? a), ??? 220, ????? 1 ? ??? 226 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?

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

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

46 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ???? ?????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???? , ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
???????, ?? ?????????? ?? ???????????????????.

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

???? 167, ??? 178, ????? a), ??? 220, ????? 1 ? ??? 226 ?? ?????????? 2006/112/??
?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ?????? ????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????
????????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? ??
????? ? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??
????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????? ??? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ????????? ? ?????????????? ?????????, ? ?????? ? ??????????
????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????????? ??
????????????? ?, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ????, ?????????????????????????
????? ?? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ? ?????????? ?????????? ????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ? ?????? ??????????????????
????????????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ? ?????? ? ??????????
????????????????????? ?????????.

?????????

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