

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

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

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

?? ???? C97/14

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

SMK kft

?????

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal,

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

?????????

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

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

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

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

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

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

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

[...]

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

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

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

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

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

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

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

[...]

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

[...]“.

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

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

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

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

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

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

[...]

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

30 ? ????? ?? ??????????? ??????? ?? ?? ?????, ?? ????? ??????????????? ???????, ?????
?????? ?? ????? ?????????????? ???????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ????? 55 ??
?????????????? ?? ??, ? ??????????????? ?? ?? 1 ????? 2010 ?, ??????? ?? ?? ??????? ? ??????,
?? ?? ??????? ? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ???????????????, ? ????? ??????????????? ??
????????? ? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ? ?????
?????????????? ?? ??? ??????????? ?????????, ? ? ????? ????????? ???????, ? ??? ??????? ??? ?
???? ?????? ??????? ???????, ? ? ????? ??????????? ?????????????? ?????, ?? ????? ?? ???????
???? ??????, ?? ????? ??????????? ??? ??????????? ????? ?????????????? ??????, ? ????? ?? ???
????????????? ??????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????, ?
????????????? ?? ??-????????? ?????????? ?? ????? ?????.

31 ??????????????? ?? ??, ????? ??????? ????? ??????????? 77/388/E?? ?? ??????? ?? 17 ??
1977 ?. ??????? ??????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????? ??????? ???????
?????????? ?????? ????????? — ????? ????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
????????? ??????? (?? L 145, ??? 1), ????????? ??? V, ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????
?????????. ????? 3, ????? ? ??? ?? ??? ??, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????,
???? ????????? 2 ? 3 ?? ??? ?????????????????? ??????????? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????
?????????? ?? ??????. ??????????? ?? ??? 9, ??????????? 2 ? 3 ?? ?????? ?????????????? 77/388,
???????? 44—59 ?? ??????????????? ?? ??? ??????????? ???????, ?????? ?????????????? ????????? ??
????????? ??????????????? ? ?????????? ?????????? (?? ??????? Welmory, C?605/12, EU:C:2014:2298,
?. 37 ? 38).

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

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

34 ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ???????, ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????
??, ? ??????????????? ? ????? 52, ????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ?????? ??????????? ??
????????? ??????????? ?? ??????? ? ???????, ??????? ??????????????? ?? ?????????????? ???????????????
????????.

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

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

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

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

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

????????

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