

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

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

«???????????????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? – ??????
2006/112/?? – ?????? 52, ????????? ??, ??? 55 – ????????????? ?????? ?????? ????????? –
???????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
???????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ????? – ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????
???????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??????????»

????? ????????? C?97/14,

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

SMK kft

?????

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

Nemzeti Adó- és Vámhivatal,

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

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

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

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

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

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

- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ????? G. Koós ??? ?. Z. Fehér,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? K. ?????????????????? ??? ?. ???????,
- ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ??? V. Bottka ??? ??? L. Lozano Palacios,

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

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

?????????

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

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

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

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

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

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

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

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

[...]

?) ?????????????????????????????? ? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????..»

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

«????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 52, ?????????? ?), ? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????????????? ?????????????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??????
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??????
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
??????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ???
????????????????? ? ???????????.

? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????? ? ??????????????..»

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

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

«?? ?????? ?????????? ??? [?????????????] ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????????

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

[...]

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

[...]»

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

«12. ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???? 15, ????????? 4, ??????
c ??? d, ????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ?????? ????? ?? ?????? ??
????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????, ?? ????? ?????? ?????????? ?? ??????
??? ?????? ?????? ?? ???? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ???.

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

14. ??? ? ???? ?????? ?????????? ?? ? ???? ?? ?????? ?????? ?? ??????
???? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????? ??, ??? ? ???? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??, ??
????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ???? ?????? ? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???. ? ?????????? ?? ???? ??????????
? ?????????? ?? ? ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ????
????????? ?? ? ? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????
????????????? ??, ?? ? ???? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????.»

8 ? ???? CXXVII ?? 2007 ??? ?????? ?????????????? ???, ? ?????? ?????? ?? 1??
????????? 2008 (?? ??: ??? ?????? ??), ?????? ?? ?????? ?? 42, ?????????? 1,
?? ???:

«?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ??
????? ?????????????? ?????? ?? ?????????:

[...]

d) ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????????? (????????????? ?? ?????????).»

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

«1. ??? ?????????? ?? ? ???? 42, ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? 42,
????????? 1, ?????? c ??? d, ??? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ????
????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????, ? ?????
????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ????.

2. ? ?????????? 1 ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
 ????????????? ?????????? ??? ??????? 42, ????????????? 1, ?????????? c ??? d, ?????????????? ?
 ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????? ???????????????
 ??????????? ?? ?????????????? ??? ????????? 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 kft ??? ??????????????, ??? ??? SMK UK Ltd, ?? ??? ?????????? ???
?????????? ?????? ?????? ?? ??? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ???
????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ???
SMK UK Ltd ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??????? ??? SMK Europe, ???
?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ? ?? ?????? ???, ?????? ????????? ? SMK Europe
????? ?????????????? ?? ?? ??? ??????????. ?? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????????
??? ?? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????.

13 ? SMK kft ?????? ????? SMK UK Ltd, ?? ????????????? ???? ???? ?????????????????
 ??????????, ?????????? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ??????????, ????? ??????,
 ?? ??? ????????? «??? ????????????? ???? ????????? ?????? ????????????? ???? ???». ??? ??? ?????????????
 ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ????????????????? ????????? ???? ???? SMK UK Ltd.

14 ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? Békés, ? ?????
 ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? (??? ???? : ?????????????
 ????????????? ????), ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? SMK kft ??? ?????????? ???
 ?????????? ??? ??? 1? ?????????????? ??? ??? 31 ?????????????? 2007.

15 ???? ??? ?????? ???, ? ????????????? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?
 ??? ????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??
 ????????? ??????, ?????? ? ??????????. ??????????, ?????????? ??? ? SMK kft ???
 ????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??

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

16 ? SMK kft ????????????? ?????????? ??? ????????????????? ????????????? ?????? ???????
??? F?igazgatóság, ?????????????????? ??? ????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????
15/A, ????????????? 12 ??? 13, ??? ?????? ?????? ??? ??? ???, ?????????, ?? ?????????? ?????
????????? ??? ??????? ?????? ????????????? ????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???
?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?????? ??????.
????????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????
?????? ??? ?????? ??? ?????????????.

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

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

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

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

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

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

????? ???? ??? ?????????? ???? ?????? ???? ???.

23 ? F?igazgatóság ?????????? ??? ? SMK kft ?????? ?? ?????????????????? ??? ???
?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ?????? ? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? SMK kft ??? ??????????????????
???? ??????????. ???????, ??? ?? ?????? ???, ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ???, ?????????, ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ????. ?
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ?????? ??? ??????
??? ??????????, ? SMK kft ??? ?????????? ?? ?????????? ???.

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

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

26 ??? ??? ?????????????? ??????, ?? Gyulai Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság
(????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? Gyula) ?????????? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????????;

«1) ???? ?? ?????? 55 ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????? ??? ??? 1? ?????????????? 2010, ???
????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????;

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

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

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

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

— ?????? ?? ?????????? ???, ??? ??? 31? ???????????? 2009, ? ?????? ??? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????
????????????, ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????
(?????????????????) ?? ?????? ?????? ?????, ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ???????????;

— ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?
????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?? ?????
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ???
????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ???;

5) ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????, ???????
????????? ?????? ?????????? ??? ??????? 55 ??? ?????????? ?????? ???, ?????? ?????? ??? ??? 1?
????????????? 2010:

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

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

— ?? ?????????? ???, ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????
????????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
?????????????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??????????????»

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

27 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?????????????, ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?????? 267 ?????, ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????? ??????????????. ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ??????
?????? ??????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? (??, ?????????? Douane Advies Bureau
Rietveld, C?541/13, EU:C:2014:2270, ?????? 18 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

28 ?????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????
??? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????????, ??? ?????? ?????????? ??? ???, ??? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????, ???'
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? SMK UK Ltd, ?
?????? ???? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????. ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??????, ??? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??????
????? ?????????????????????? ?????????????? ??? SMK UK Ltd. ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????. ? SMK UK Ltd ?? ?????????? ??????????
????? SMK Europe, ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ??????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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