

?????? ?? ??? (o??? ??????)

2 ??? 2016 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ??????? ?????? — ????? ????? ?????????? ?????????? —
????????? 2006/112/?? — ??? 9, ?????????? 1 — ??????? „????????????????????? ??? ??
?????? ?????? ?????????? ?????????“ ? „????????????? ?????????“ — ??? 24, ?????????? 1 —
?????? „????????? ?? ??????“ — ?????????????? ?????????? — ?????????? ?
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??
??? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?
?????? ?? ?????????????? ???“

?? ??? C?263/15

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Kúria
(????????? ???, ???????) ? ??? ?? 14 ??? 2015 ?, ?????????? ? ??? ?? 3 ??? 2015 ?, ?
?????? ?? ?????????????? ?? ????

Lajvér Meliorációs Nonprofit Kft.,

Lajvér Csapadékvízrendezési Nonprofit Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Adó F?igazgatósága (NAV),

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

?????? ?? ?: D. Šváby, ?????????? ?? ???????, J. Malenovský ? M. Vilaras (?????????),
?????,

????????? ??????: ??? E. Sharpston,

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

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

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

– ?? ?????????? ????????????, ?? M. Z. Fehér ? G. Koós, ? ?????????? ??
???????????????,

– ?? ?????????? ????????, ?? K. Talabér-Ritz ? M. Owsiany-Hornung, ? ?????????? ??
???????????????,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? 9, ???????? 1 ? ???
24, ??????? 1 ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????
?????? ??????? ?? ?????? ????? ??????????? ??????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ???????
?????? ?? ??????? ???, 2007 ?, ???. 9, ??? 3, ???. 7 ? ??????? ?? L 74, 2011 ?,
???. 3 ? ?? L 249, 2012 ?, ???. 15).

2 ?????????? ? ??????? ?? ??????? ?? ???? ????? Lajvér Meliorációs Nonprofit Kft. ?
Lajvér Csapadékvízrendezési Nonprofit Kft., ??????? ??????? ? ??????????? ???, ?? ???
??????, ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Adó F?igazgatósága (NAV)
(?????? ??????????? ??????? ??????? ?? ?????? ??? ???????????, ???????) ?? ???
?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ????? ??????????? ??????? (???) ?? ????????,
?????? ?? Recontír BPM Kft. ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ???????.

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

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

3 ??? 2, ??????? 1, ????) ?? ??????? 2006/112 ???????, ?? ??????? ??
?????? ? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?????? ?? ??????????????? ???, ??????? ?? ???????.

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

„?????????????? ???" ??????? ??, ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????? ?? ?? ?????? ???, ??? ??????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ?????? ???????.

????? ??????? ?? ???????????, ??????? ??, ??????????? ?? ??????, ??????????? ??
???????? ?? ??????? ??, ? ???????????, ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??
?? „?????????? ???" . ??????????? ?? ?????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??
?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ??-?????????? ?? ???????????
??????".

5 ??? 24, ??????? 1 ?? ?????? ??????? ??????:

„?????? ?? ?? ??????" ??????? ??, ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??".

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

6 ??? 5, ??????? 1 ?? az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (?????
CXXVII ?? 2007 ?. ?? ?????? ????? ??????????? ???????, ??????? ??-?????? „?????? ??
???") ????????:

„?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ???????????, ??
?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ???????, ??????????? ?? ???????, ?? ??
???????? ?? ?? ????? ??????. [...]" .

7 ??? 6, ??????? 1 ?? ?????? ?? ?? ??????:

„?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ? ???????, ??
????? ?? ??????? ??, ?. ??????????? ?? ???????, ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ???????
?????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??".

8 ??? 16 ?? ?????? ?? ??? ????????:

„?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ??????
?? ??????, ?????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ?? (????????? ?????? ??????) ??? ?? ?????? ??? ??????“.

9 ??? 259, ??????? 6 ?? ?????? ?? ??? ??????:

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

10 ??? 4, ??????? 1 ?? [a] gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény (????? IV ??
2006 ?. ?? ?????????? ?????) ????????:

„????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
??????, ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (????????? ?????????? ??
????????? ??). ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ???.“

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

11 ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? „????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ??
???“, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????. ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????, ? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ??????
?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

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

13 ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????? Recontír BPM, ?????? ?????? ?????? ? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????.

14 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ? ?????? ?? NAV, ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? „????????? ??
?????“ ?? ?????? ?? ??? 6 ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? „????????? ?????? ??“. ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? „?????????“

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

15 ????.???????.???.?????????????????.???.??????????.?????????????.???.???????????.???.
?????????????????.???.???.???????.???????.???.?????????.???.???????????.???.NAV.

16 ????.???????.?????????????.???.??????????.?????????????.???.???????????.???.???????.
Kúria (??????????.???,?????????),?????.???????.?????????,???.???????.???????????.??????????.
?????????????.???.„?????????????.???.“?????.???????.???.???????????.??????????.???.???????,
???.?????????.???.?????????.???.?????????.???.?????????.???.?????????.???.?????????.???.
?????????.???.?????????.???.?????????.???.?????????.???.?????????.???.?????????.???.
???.?????????.???.?????6,?????????.???.1???.???????.???.???,??.?????????.???.?????????.???.
?????????.???????.???.?????????.???.?????????.???.?????????.???.?????????.???.?????????.
„?????????.???????”.

17 ????.?????????.?????????.?????????,???.??????????.„?????????.??????????.“??.?????
???????.???.?????.???????.???.???????.?????????.?????.?????????????.???.?????????,???.
?????????????.???.?????????.?????????.?????????.?????.?????.???.???.???.
?????????.?????????.???.„?????????.???.??????.“??.???.?????????,???.?????????????.???.
?????????.?????????.?????????.?????????.???.?????.???.?????????.?????.?????.?????.
???.?????.???.?????.?????????.?????.?????????.?????.???.?????.???.?????.?????.
???.?????.???.?????.?????????.?????.?????????.?????.???.?????.???.?????.
?????????.???.?????.?????????.?????.?????.?????.?????.?????.
?????????.???.?????.?????????.?????.?????.?????.?????.?????.

18 ????.???????.?????????.Kúria (??????????.???)???????.???.???????.?????????????.???.
???????.???.???????.?????????.?????????.???????:

1) ????.???????.???.?????????????.[??.?????????.?????????????]?????.?????????????????.
?????.???.?????????????.???.???????,?????.?????.???.?????????.???.?????.9,??????????.1
???.?????????.[2006/112]???.?????????.???.?????????.???.??????????.„?????????.??????.
?????????.???.?????????.?????????.?????????.?????.?????????.?????.?????.?????.
?????.???.?????????.???.?????????.?????.?????????.?????.?????.?????.
?????,?????.?????.???.?????.?????.?????.?????.

2) ???.?????????.???.???.?????????.?????.???.?????????.?????.[??.?????????.
?????????]?????.?????????.?????.?????.???.???.?????????.?????.?????.?????.
?????????.???.???.?????.?????.?????.???.???.?????.?????.?????.?????.?????.
???.?????,?????.???.?????.?????.?????.

3) ???.?????????.?????.???.?????.?????.?????.?????.?????.?????.???.???.?????.???.??????.
?????.?????.?????.?????.?????.?????.?????.?????.?????.?????.?????.?????.
?????.?????.?????.?????.?????.?????.?????.?????.

4) ???.?????????.?????.???.?????.?????.[??.?????.?????.?????.]?????.?????.???.?????.
?????.?????.?????.[??.?????.?????.?????.]?????.?????.???.?????.???.?????.
?????.?????.?????.24???.?????.[2006/112],???.?????.?????.???.?????.???.?????.???.

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

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

19 ? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ????? ?????? ?? ????? ?????????????? ??????,
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????? 9, ?????????? 1 ??
????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??, ?? ?? ??? ??????, ??? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????.
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ??? ?????????? ??????. ?? ?? ?? ??
?? ?????????? ? ??? 24 ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ??
???? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????.

20 ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????? ??????
????????? ???, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????? (??.. ??-????????? ??????? ?? 26 ??? 2003 ?, MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring,
C?305/01, EU:C:2003:377, ?. 39, ?? 26 ??? 2007 ?, T?Mobile Austria ? ??., C?284/04,
EU:C:2007:381, ?. 34 ? ?? 29 ??????? 2009 ?, ???????/?????????, C?246/08,
EU:C:2009:671, ?. 34).

21 ?????? ?????????? ?? 2 ?? ?????????? 2006/112, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??????, ? ??? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? 9 ??
????????? ?? „????????????? ?????“ ?? ?????? ?????? ???, ?????? ?????? ??????????
????????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
(??.. ??-????????? ??????? ?? 26 ??? 1987 ?, ???????/?????????, 235/85, EU:C:1987:161,
. 6, ?? 16 ??????? 2008 ?, Isle of Wight Council ? ??., C?288/07, EU:C:2008:505, ?. 26 ? 27
? ?? 29 ??????? 2009 ?, ???????/?????????, C?246/08, EU:C:2009:671, ?. 35).

22 ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? „????????? ?? ??????“ ? „????????? ?? ??????“
??????, ?? ??? ??????, ?????? ?????????? ??????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? 2006/112, ??? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (??.. ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 12 ??????
2006 ?, Optigen ? ??., C?354/03, C?355/03 ? C?484/03, EU:C:2006:16, ?. 44).

23 ?????? „????????? ??????“ ? ?????????? ? ??? 9, ?????????? 1, ?????? ??????
?? ?????????? 2006/112 ? ?????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ???,
????????????? ??????, ? ??-????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? (??.. ??-
????????? ??????? ?? 26 ??? 2007 ?, T?Mobile Austria ? ??., C?284/04, EU:C:2007:381, ?. 33,
?? 29 ??????? 2009 ?, ???????/?????????, C?246/08, EU:C:2009:671, ?. 36 ? ?? 20 ???
2013 ?, Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr, C?219/12, EU:C:2013:413, ?. 16).

24 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? „?????????“ ?? ?????????? ?? ??? 9,
????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????? ?? ?????? ?????? — ???

????????? ?? ??????? ?? ????? — ? ????? ?? ??? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 26 ??? 2007 ?, T?Mobile Austria ? ??.,
C?284/04, EU:C:2007:381, ?. 38 ? ?? 13 ??????? 2007 ?, Götz, EU:C:2007:789, ?. 18).

25 ????? ?? ?????? ??????? 24 ?? ??????? 2006/112 ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????
??????, ????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????.

26 ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? „????????? ?? ?????????“ ?? ??????? ??
????? 2, ??????? 1, ??????) ?? ??????? 2006/112 ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ??????, ?????????? ?? ?????????? (?????? ?? 3 ??? 1994 ?, Tolksma, C?16/93,
EU:C:1994:80, ?. 13 ? 14, ?? 21 ??? 2002 ?, Kennemer Golf, C?174/00, EU:C:2002:200, ?. 39 ?
?? 6 ??????? 2009 ?, SPÖ Landesorganisation Kärnten, C?267/08, EU:C:2009:619, ?. 19).

27 ? ?????? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ??????.

28 ?? ?????? ??, ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??????????????? ??
????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ????????? ??
????????? ?? ??????. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? „?????????“ ?? ??????? ?? ?????? 9, ??????? 1, ?????? ?????? ??
????????? 2006/112, ??? ?? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????.

29 ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????
?????, ? ?????????? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? (?. ?????? ?? 19 ??
2012 ?, R?dlihs, C?263/11, EU:C:2012:497, ?. 33 ? ?? 20 ?? 2013 ?, Finanzamt Freistadt
Rohrbach Urfahr, C?219/12, EU:C:2013:413, ?. 19).

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

31 ??? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???.

32 ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????, ?????? ?? ??????????,
????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? „?????????“ ??
????? ?? ??? 9 ?? ??????? 2006/112 ? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????.

33 ?????? ??? ???? ??????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????????????? ????, ?????????? ??
????????????? ?, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????? 23 ?? ?????????? ??????.

34 ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????,
 ? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
 ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ???
 ?????????????? ???????.

35 ?? ???? ???????, ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ???? 9,
????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ?? ???, ?? ?? ??
????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ? ??? ?????????? ?? ??????, ???? ?????? ???? ??? ?????????????? ????
?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? (??-. ??-????????? ??????? ?? 20 ?? 2013 ?,,
Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr, C?219/12, EU:C:2013:413, ?. 25), ???? ??
??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ??????, ???? ?????? ?? ??? ??????????????
?????????, ? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????.

36 ?? ?????? ???????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????, ??????
????????????? ???????, ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ???????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????, ????? ?????????????? ?? ? ?????????? (?. ??????? ?? 26 ?????????? 1996 ., Enkler,
C?230/94, EU:C:1996:352, ?. 27 ? ?? 19 ??? 2012 ., R?dlihs, C?263/11, EU:C:2012:497, ?. 34).

37 ??? ?? ? ???? ? ?????? ?? ?????????????? ???????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ? ???? ?? ?????????? ? ?????? 31—33 ?? ?????????? ??????, ? ??????, ??
????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
?? ??????, ?? ?? ??? ?????????? ???????, ???? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? „????????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 9,
????????? 1, ?????? ?????? ?? ?????????? 2006/112.

38 ??????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?????? ? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ??? ???? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????, ??? ??? ?????????? „????????????? ??????“ ???
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ???????,
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? (??., ?? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 6 ??????? 2005 ?,
??????/??????, C?243/03, EU:C:2005:589, ?. 32 ? 33 ? ? 23 ????? 2009 ?, PARAT
Automotive Cabrio, C?74/08, EU:C:2009:261, ?. 20 ? 26).

39 ?????? ?????? ??????, ??? ? ? ? ?????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????
????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??????, ???
??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????

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

40 ? ?????? ??????????? ?? ??????, ????? ? ? ? ?????? ?? ?????? ??????????? ??
????????????? ? ?????? ???????????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ???????????, ?? ? ? ? ?????? ?????????? ?????, ? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????, ?? ? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??????, ??-????????? ????? ?????????????? ?? ????? ??????????, ?????? ?????? ?????
???? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 24 ?? ??????????
2006/112.

41 ??? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????????????
????????? ??????????????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????
????? ????, ?? ? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ??????????, ?? ? ? ? ? ? ?????? ??????, ??? ? ? ? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
„????????? ??????”, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?
????????? ? ??????????.

42 ?????? ?? ??????, ?? ???????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??
??? ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????, ?????????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 12 ?????????? 2000 ?,
?????/?????, C?276/97, EU:C:2000:424, ?. 33 ? ? 29 ?????? 2009 ?,
?????/?????, C?246/08, EU:C:2009:671, ?. 40). ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ???
? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ?? ??? ?? ?? ??
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?. ? ??? ??????
????? ?? 29 ?????? 2015 ?, Saudaçor, C?174/14, EU:C:2015:733, ?. 39).

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

44 ??? ? ? ?????? ??-????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????.

45 ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ???????????????, ?? ?????????? ?????? ?
????????? ?? ???, ??-????? ?? ? ?-????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ? ??? ?????? ??
????— ?? ??? ??-????? ?? ?-????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? 20 ?????? 2005
?. ?? ??? Hotel Scandic Gåsabäck, Hotel Scandic Gåsabäck, C?412/03, EU:C:2005:47, ?. 22, ??
9 ??? 2011 ?, Campsa Estaciones de Servicio, C?285/10, EU:C:2011:381, ?. 25 ? ?? 27 ???
2014 ?, Le Rayon d'Or, C?151/13, EU:C:2014:185, ?. 36 ? 37).

46 ??? ??? ???? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ???? ?? ??????? ??????? ???????
?????? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ???????, ? ??????????
??????????, ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??????? ? ?????? ?????? ??????? ? ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? 29
????????? 2015 ?, Saudaçor, C?174/14, EU:C:2015:733, ?. 36).

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

48 ? ??? ???????, ??? ?? ? ?????????? ?? ????, ??????? ?? ?????????????? ??? ??
?????????? ?????????? ?? ???????????, ??? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ???????????, ?? ???????????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????
??????????, ? ???????????, ? ??????? ?? 3 ??? 1994 ?, Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ?. 13 ? 14), ?? 21 ??? 2002 ?, Kennemer Golf (C?174/00, EU:C:2002:200, ?. 39) ? ?? 6 ???????
2009 ?, SPÖ Landesorganisation Kärnten (C?267/08, EU:C:2009:619, ?. 19).

49 ? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ??
?? ??????? ??????? ???????, ?? ???????, ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ???????, ???
?? ???????????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????, ?? ???????,
????? ?? ?????? ???????, ? ?????????? ??????? ??????? ???????, ?? ??????? — ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ??????? ??????? ???????, ?? -????????? ?? ??
????, ?? ??????, ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????? ???????????, ??
?????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ???????????, ?? ???????, ?? ???????, ??
????? ?? ?????? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??.

50 ?? ??? ???????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ???, ??
??????????, ?? ??????? ??????? ???????, ?? ??????? ?????????? ???????, ?? ??????????
??????????, ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?? ???????, ?? ??????????
??????????, ?? ??????? ??????? ??????? ??????? ?????????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ??????? ?? 27
????????? 2011 ?, Tanoarch, C?504/10, EU:C:2011:707, ?. 51 ? ?? 12 ??? 2012 ?, J.J. Komen
en Zonen Beheer Heerhugowaard, C?326/11, EU:C:2012:461, ?. 35).

51 ? ?????? ?? ?????? ???????????, ??????? ??-????, ?? ?????????? ?????? ???????
?? ?? ???????, ??? ?? ??????:

– ??? 9, ??????? 1 ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ???, ??????????? ????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????,
????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ?????????? ???????, ??????????? ??

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

- ???? 24 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????, ??? ?????? ?? ?? ? ?????? ?????? ?? ??????,
????? ? ?? ?????? ?? ????? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??
?????????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??
????????? ? ?????? ?????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?????? ? ??? ?????? ?? ??
?????????, ???? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ??
??????, ???? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????? — ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????? ?????? ?????????? ??????
??-????????? ?? ?? ??????, ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
???????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????,
????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???
?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????.

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

52 ? ?????? ?? ????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????
???????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

1) ???? 9, ??????? 1 ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ??????????? ??????? ??????? ??
?? ??????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ??
????????????? ? ??????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ???????????
??, ??????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ???????, ?? ???
?? ??????? ???, ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????????, ?????????? ?? ???????????????, ?? ?? ??? ???????, ??? ???????????
?? ??????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ???????, ??
????????????? ?? ??? ??? ?? ??????? ?? ?????, ????? ??? ?????????? ???????,
???? ??? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????

2) ?? 24 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??????????
????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????, ???
???? ?? ?? ? ?????? ?????? ? ???????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ???
?????? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ??? ?????? ??????? ??
?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????.
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ???????
????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ??? ??
????????? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ???????, ??? ??
????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ?????? ??

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

???????

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