

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

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

12 ????????? 2017 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ??? — ?????????? 2006/112/?? — ??? 90, ????????? 1 —
????????? ?????? — ????????? ?????? — ?????????? ? ?????? ?? ??????????, ?????????? ???
????? — ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? — ?????????????????? — ????????? ??
??????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????“

?? ???? C?404/16

? ??????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Szegedi
Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (??? ? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??????,
????????) ? ??? ?? 8 ??? 2016 ?, ?????????? ? ??? ?? 19 ??? 2016 ?, ? ?????? ??
????????????????? ?? ????

Lombard Ingatlan Lízing Zrt.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatóság,

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

???????? ?? ?? J.C. Bonichot (?????????), ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????, A?. ?????????? ? E. Regan, ?????,

????????? ??????: M. Szpunar,

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

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

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

— ?? Lombard Ingatlan Lízing Zrt., ?? Cs. Tordai, ügyvéd,

— ?? ?????????????? ?????????????, ?? A. M. Pálffy ? Z. Fehér, ? ?????????? ??
????????????????,

— ?? ?????????????? ??????, ?? V. Bottka, A. Sipos ? M. Owsiany-Hornung, ? ??????????
?? ?????????????,

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

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

????????

2 ??????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ???? Lombard Ingatlan Lízing Zrt.
(????????? ??-???????? „Lombard“) ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága
(????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??????? ? ??????????? ??????????????, ???????,
????????? ??-???????? „????????? ?? ?????????“) ?? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ???????
????????? ?? ???????, ?????????? ?? Lombard, ?? ?? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????
?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (????????? ??-???????? „??“) ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ??????????????????? ?? ?? ??????? ??
????????????????????????????.

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

„?? ????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ?????, ????????? ?? ?????????? ? ??????
74—77, ????????? ?????? ??????? ?????, ????? ?????????????? ????????? ??????????,
????????? ?? ?????? ??????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????
??? ?????? ?????, ?????????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????“.

„1. ? ????????? ? ? ?????????, ?????????, ????? ???? ????? ???? ????????? ?????????, ???
 ?????? ?????? ? ????????? ???? ??????????????? ?? ?????????????, ????????? ?? ?????????
 ??????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ????????????? ?? ????????????? ???????.

5 ???? 273 ?? ?????? ?????????? ??????????:

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

?????????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ????? ?? ?? ????????? ?? ??????? ??
 ????????????? ??????????? ?? ?????, ????????????? ? ????? 3".

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

6. A CXXVII. törvény (2007. évi CXXVII. törvény az általános forgalmi adóról) 77. §-ának (1) bekezdésének c) pontjában foglaltakról szóló jogszabálytervezet (CXXVII. törvényjavaslat) 2007. június 28. napján a Kormányzatot felhatalmazta arra, hogy az előírt határidőig a jogszabálytervezet alapján a szükséges jogszabályalkotási lépéseket megtegye.

(1) ? ?????? ?? ????????? ?? ????? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????

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

?) ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????:

aa) ? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ???

ab) ? ?????????, ?? ?????????, ?????? ? ?? ? ?????????????????????, ? ?????????? ??????? ??????????
????? ?????????, ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????????? ? , ???

ac) ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????;

b) ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????:

ba) ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ???

bb) ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????.

(2) ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????:

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

b) ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????, ???????
????? ??????.

(3) ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ???? ?????????????????? ?? ?????
????????? ?????????? ??? 71, ?????????? 1, ????? a) ? b), ?????? ?? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ??????????.

7 ??????????? ?? ?????????????? ? ??????? ?? ??? 49 ?? adózás rendjéről szóló 2003. évi
XCII. törvény (????? ? XCII ?? 2003 ?. ??????? ??????? ?? ?????????), ?????? ??????????? 1 ? 3
????? ?????????? ?????????????:

„(1) ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ???? ???? ?? ?????????? ??????,
????????????? ?????? — ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? — ?
????????????? ?????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ???? ? ??? ? ?
?????? ?? ??????????????. ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????????????? ???? ??????, ?? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????? ??????,
????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????? ???
?????? ? ?????????? ??? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ??
?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??????, ?? ??? ? ? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????, ??????
????????????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??????????????, ?? ?????? ?? ????
?? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ??
?????. ?????????????????? ?? ??? ? ? ??????, ? ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ?
????????????????? ? ??????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??
????? ? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????. ?????????????????????? ????
????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??? ??????????????
????????????????.

[...]

(3) ?????????? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??????? ?
????????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?
????????????????, ? ????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
??????? ? ??? ?????? ? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ?????
?????????????. ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?
????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??????????
?????, ? ?? ?????????? (?????????) ?? ??????????????????; ?????????????????? ?????????????? ?
????????? ?? ? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ??????, ?????????????
????? ?? ? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??
????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????
????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????
???????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????????
?????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ??????????
?????????????.”

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

8 Lombard, ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ??
?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ??? ???? 2006
?., ????????? 2007 ?. ? ??? 2008 ?., ?????????????? ?????????? ?????? ??????? ??
????????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????? ??? ? ???
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ???.

9 ??? ???? 2007 ?., ????????? 2008 ?. ? ????????? 2009 ?. Lombard ??????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????
????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ??? ???? 2010 ?. ? 2011 ?. Lombard ??????
????????????? ?????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ??????????????????
????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ??, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????, ??? ? ??? 2011 ?.

10 ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ??????? ??????—??? 2011 ?.
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ??????? ? ?????? ??
Lombard, ?????? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ???????.

11 ??????????? ?? Lombard ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??? ??????, ???
????????, ?? ?????????? ??? 77 ?? ?????? ? CX XVII ?? 2007 ?. ?? ?????? ?????? ?????????????
?????????, ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ??
????????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????????. ??? ?????????? ?????? ?
????????????????? ? ??? 90, ????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??, ?? ??? ?????? ?????????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????
????????????? ?????? ?? ??????????. ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? 90,
????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????? ??????.

12 ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? Lombard ?????????, ?? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? 90, ????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????. ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????
?????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ? ?????? ? ?????? ??????????????

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

13 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? Lombard ? ?????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ????? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ??????
???? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
?????? ??? ?????? ?????? ?? ????? ?????????????????? ??? „????????? ?? ?????“ ?? ?????? ??
????????????? ? ???, ????? ? ?????? ?????????? ?? ?????, ?? ????? ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????????.

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

15 ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? 15 ??? 2014 ?,
Almos Agrárküzkereskedelmi (C-337/13, EU:C:2014:328, ? 28), ?????, ?? ??? 90 ??
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????? ?? ??????????????
? ?????????? 2 ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???
? ?????? ?? ?????????? ?? ?????.

16 ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????, ??
????? ?????????????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??? ???
????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????????? „?????????“, ?????????? ? ??? 90,
????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???. ?? ?? ??? ? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?????????????? ? ??? 90, ?????????? 2 ?? ??? ?????????? ?????????.

17 ????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????????? ??????, ?????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????????. ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????
?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ????. ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????,
????? ??? ? ??? ??????????????, ?????????????? ? ?????? ? ?????? ?????????????????????????? ?? ?
?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????.

18 ?? ??? ???????? Szegedi közigazgatási és munkaügyi bíróság (?? ??
????????????????????? ? ?????? ??????, ?????, ?????) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????.

„1) ?????? ?? ?????????? „?????????“ ? ??? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?
????????? ? ?????, ?? ?????? ?????, ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????
????????????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????.

2) ??? ????????????? ???????, ??? ? [????????????????] ?? ????? ?????????? ?????? ??
????? ?? ??? 90, ???????? 1 ?? ????????????? ?? ??, ????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 90, ???????? 2 ??
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????”.

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

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

19 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????, ????????????? ? ??? 90, ???????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ??????
? ??????, ?? ?????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ??? ? ? ??? ? ? ??? ? ? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????
?????, ?? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??
?????????????????????.

20 ?????? ?? ? ?????????, ?? ??? 90, ???????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????, ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????.

21 ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?
????? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
????? ?? ? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ??
????? ? ??? (???????? ? 17 ??? 2017 ?., ERGO Poist'ov?a, C?48/16, EU:C:2017:377, ? 37).

22 ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????, ?????? ?? ? ?????????,
?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????,
????????? ??? ? ? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ???? ? ? ?????????? ?
????????? ?????????? ??? ???? ?????????.

23 ?????? ?????????? ?????????????????? ???????, ?????????????????? ? ??? 90, ???????? 1 ??
????????????????? ?? ? ? ? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ????, ??-????????????? ?
????????????? ?? ?????? ? ?????????, ??? ? ? ? ?????? ? ?????????? ?? ? ? ?????? ??????
????????????? ? ?????????? ?????????? (ex tunc), ??? ? ? ? ? ?????? (ex nunc).

24 ?????????? „elállás“ ? „teljesítés megghiúsulása“ ? ?????? ?? ??? ???? ? ? ?????????
????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????? ?? ?????? ? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????

25 ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? 90, ???????? 1 ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ? ? ???? , ?????????????? ?? ??? ?????????????.

26 ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ? ?????????????? ? ??? ?????? ??? 90, ????????
1 ?? ?????????????? ?? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ? ?????? ?????? ???
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ? ? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????? ??????????. ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ??, ? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????
????????? ??????????, ?? ???? ???? ???? , ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ? ?

?????? ??? ? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? (?? ? ???
?????? ??????? ?? 15 ??? 2014 ?, Almos Agrárkölkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ?.
22).

27 ???????? 2 ?? ?????????? ??? 90 ????? ???????? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ???????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
(????????? ?? 15 ??? 2014 ?, Almos Agrárkölkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ?. 23).

28 ??? ???????????? ?? ????????????, ?????? ? ?????? ???????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????????, ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ????????????
????????????????? ? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????????
?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????? ??? ?? ??? ???????????? ?? ?? ??? ???
????????? (?? ?? ?????????? ???????? ?? 3 ??? 1997 ?, Goldsmiths, C?330/95, EU:C:1997:339,
?. 18).

29 ?????????, ???????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????? ??? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ???, ? ?????????????,
????????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ??????, ?? ????????? ?????? ?????????? ? ????????? ?? ??
????????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????? ????. ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ???????
?????????????, ?? ?????? ???????? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????????,
????????????????? ?? ?????? ? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ???????, ??? ??? ???
?????????? ?? ?? ??????? ?????????????? (????????? ?? 15 ??? 2014 ?, Almos
Agrárkölkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ?. 25).

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

31 ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????, ?????????? ? ??? 90,
????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ??????? ?? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ??? ??
????????????? ? ??????? ?????????, ??? ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?? ? ??????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ? ??????? ?????????, ??? ??????????????
?? ? ?????? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??? ??????????? ? ??? ?????????? ??
?????????

32 ? ??? ??????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?
????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?
????????? ??? ?? ??? ?????????, ?????? ? ??? ??????????. ?????? ??? ??????, ?????? ??
??????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?? ??? ??????? ??
????????????????? ?????? ?? ??????????????????????, ? ??????????? ?? ? ?????????? ?????????????????
????? ??? ??????. ?????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????, ??
????????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ??? ??????????? ?? ??????

33 ?????????? ???????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ?? ?? ??? ?? ??
????????????????? ??? „??????????“ ?? ??????? ?? ??? 90, ????????? 2 ?? ??????????????? ?? ???, ?
????????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? 1 ?? ??? ????

34 ???????? ?????????????? ??-???? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????,
?? ??????????? ?? ??????????, ?????????? ? ?????, ?????????????? ? ??? 90, ????????? 1 ??

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

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

35 ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????,
??? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??????, ?????????????????? ????? ?? ?? ??????? ?? ????? 90, ?????????? 1 ??
????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????
?? ???, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ????? ??????, ?? ?????????????? ?????????
?????? ????? „??????????“ ?? ??????? ?? ????????? 2 ?? ????? ?????, ? ?? ????? ??????, ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ??????????.

36 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????, ???????
?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ?????????? ??????????
????????????? ? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?? ?
????????????????? ? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?
?????????????. ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????, ??????? ?????????
?????????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ????????? ? ?? ?????? ? ?????????????????? ???
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????, ??? ?
????????????? ?????? (??, ????????? ?? 15 ??? 2014 ?, Almos Agrárkölkereskedelmi, C?337/13,
EU:C:2014:328, ?. 31 ? 32).

37 ? ?????? ????? 90, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ???????.

38 ?????? ?????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????,
????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????? ? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??????? ? ??????????,
?????????? ?? ?????????????? ?????. ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??
????????? ?????????? ?????? (????????? ?? 15 ??? 2014 ?, Almos Agrárkölkereskedelmi, C?337/13,
EU:C:2014:328, ?. 34).

39 ?????? ?????? ?????????????? ? ?????? 27 ?? ?????????????? ?????????, ?????????? 2 ?? ?????????????
????? 90 ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????? ??
?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????. ??????????????????
????????????????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? 90, ?????????? 1 ?? ??????????????
?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ??????? ??
????????????? ?? ??????, ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????????????
? ????? 90, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? (??, ?????????? ?? 15 ??? 2014 ?,
Almos Agrárkölkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ?. 23).

40 ????? ????? ?????? ?? ????? 23—33 ?? ?????????? ??????, ??? ?? ?????????? ??
?????, ? ????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????????????????? ??????. ?????? ?? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ???
„????????“ ?? ?????? ?? ??? 90, ?????? 2 ?? ?????????? ?? ??, ? ?????????????
????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????? 1 ?? ??? ???.

41 ????? ???, ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
?????????????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??? 273 ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????,
?? ?????? ??-????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????????? ? ????? 3 ?? ??????
????????? (?????? ?? 15 ??? 2014 ?, Almos Agrárkülkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328,
?. 36).

42 ??? ?? ?? ?????, ?? ????? ??????????????, ????? ??????, ?????????????? ?? ???
90, ?????? 1 ? ??? 273 ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????, ???
?????????????, ????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ??????, ?? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ??-????????? ??????
?????????????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????
????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ?????? (?????? ?? 15 ??? 2014
?, Almos Agrárkülkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ?. 37).

43 ?? ?????????? ?? ??? ????? ? ??, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ??
??? ?????????? ???. ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??-????? ??????
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? (?????? ?? 15 ??? 2014 ?,
Almos Agrárkülkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ?. 38).

44 ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?????????
????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ???
????????????? ?? ?? ?????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????. ? ??? ?????????? ?????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
?????? ?????????????? ? ?????? (?????? ?? 15 ??? 2014 ?, Almos Agrárkülkereskedelmi,
C?337/13, EU:C:2014:328, ?. 39).

45 ?????? ?????? ?????????? ??-???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??? 90,
???????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??, ?????? ?????????????? ?????????? ?????, ?? ??? ?????, ??
????????????? ?????? ?????? ??? „????????“ ?? ?????? ?? ????????? 2 ?? ??? ???, ?
?? ?????? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????.

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

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

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

1) ????????? ? ? ?????????, ????????? ? ?????, ????????? ? ???? 90, ????????? 1
?? ????????? 2006/112/?? ? ? ????? ? ? 28 ????? 2006 ????? ?????????
???????? ? ? ????? ?????? ????????????? ?????????, ????? ? ? ? ? ????????? ? ??????, ??
???????? ??????, ??? ????? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????? ?????? ??? ?????
???????????????????? ???? ? ? ???? ? ? ???? ? ? ????????????????????? ????????? ? ?
???????????????? ??????, ??? ???? ? ????????? ????????? ? ? ?????? ??????
???????????????? ? ? ? ? ????? ? ? ?????????????????????.

2) ??? ????? ? ? ????? ? ? ? ? ????????????? ????????? ?????? ????????????? ? ?
???????????? ? ? ????????????????????? ??????, ????????????????? ???? ? ? ? ? ????? ? ?
???? 90, ????????? 1 ? ? ????????? 2006/112 ????? ?????????, ? ? ? ? ?????
???????????? ? ? ????????? ????????? ? ? ????? ? ? ? ? ????????????? ?????????, ?????
???????????????? ????????????? ?????, ? ? ???? ?????, ? ? ????????????? ????????? ??????
???? „????????“ ? ? ????? ? ? ????????? 2 ? ? ???? ???? , ? ? ????? ??????, ? ? ? ?
???????? ????????? ? ? ????????? ?????? ? ????? ? ? ?????????.

????????

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