

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

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

9 ????????? 2023 ??????(*)

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

?? ???? C?482/21

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? F?városi
Törvényszék (????????????????? ?????????? ???, ??????????) ? ??? ?? 29 ??? 2021 ?, ?????????? ? ?????
?? 5 ????????? 2021 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Euler Hermes SA Magyarországi Fióktelepe

??????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebviteli Igazgatósága,

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

????????? ?? ??: M. Safjan, ?????????????? ?? ??????????, N. Jääskinen ? M. Gavalec (?????????????),
??????,

????????????? ??????????: T. ?apeta,

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

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

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

– ?? Euler Hermes SA Magyarországi Fióktelepe, ?? T. Fehér ? P. Jalsovszky, ügyvédek,

– ?? ?????????????? ?????????????????, ?? M. Z. Fehér ? K. Szíjjártó, ? ?????????????? ??
????????????????,

– ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? P. Barros da Costa, R. Campos Laires, S. Jaulino ?
J. Ramos, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

– ?? ?????????????????? ?????????, ?? A. Sipos ? V. Uher, ? ?????????????? ?? ?????????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? 90 ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???,
2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ????. 7), ?????????? ? ?????????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010
?. (?? L 189, 2010 ?, ???. 1) (????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“) ??? ?????? ?
????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?????????????? ? ??????????????.

2 ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ???? Euler Hermes SA Magyarországi
Fióktelepe, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli
Igazgatósága (????????? „?????“ ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????,
?????????) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (??).

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

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

3 ??? 2, ?????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

„????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???:

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

[...]

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

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

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

5 ?????????? ??? 63 ?? ?????????????? ??????????:

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

6 ??? 66 ?? ?????? ?????????????? ??????:

„????? ?????????????? ?? ??????? 63, 64 ? 65 ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ???
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????????
???? ? ?????? ?? ?????????? ?????????“.

?) ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????;

?) ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????;

?) ??? ?? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??-????? ???, ?

?????? ?? ????????? ???, ?? ??-???? ?? ????????? ?? ????? ?? ????????? ?? ??????,
?????? ?? ????????? ?????? ????????? ??? 222, ????? ?????? ?? ?????? ?????????
?????? ?? ? ????????? ?????? ???, ? ??????? ?? ????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????
??????.

????????????? ? ????? ?????? ????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ??
????? ????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??? 196, ??? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? ?????, ????????? ? ??? 67“.

7 ??? 73 ?? ????????????? ?? ?? ?????:

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

8 ??? 90 ?? ??? ?????????? ?????:

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

2. ? ????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????
?? ????????? 1“.

9 ?????????? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? ?????????:

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

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

10 ?????????? ??? 250, ????????? 1 ?? ?????? ?????????:

„????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???????-????????????? ?? ??, ?????? ??????
????????????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?????????, ?
????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?????????? ??? ? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????,
????????? ? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????“.

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

????? ? CL ?? 2017 ?.

11 ??? 196 ?? Adózás rendjéről szóló 2017. évi CL. törvény (????? CL? ?? 2017 ?. ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????) ? ?????????? ??, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ??????????????, ?????:

„1) ????? Alkotmánybíróság [(????????????????? ??, ?????)], Kúria [(????????? ??,
????????)] ?? ????? [?? ?????????????? ???] ?????????? ? ?????????? ?????????, ?? ??????
?????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??, ? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??????,
?? ?????? ?????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????????????????? ????????? ?????“

????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? — ?????? ?????????????? ??????? ??
?????????????? ??????? — ? ??????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ????

[...]

3) ?????? ???????, ??????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?
????????????? ?????????????????, ??????? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????? ?
????????????? ? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????, ?????? ? ?????????????????? ?????, ???
?????? ?? ?????? ?? ? ??????; ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ?? Alkotmánybíróság
[(????????????????? ???)], ?? Kúria [(????????? ???)] ??? ?? ????? ? ?? ??????? ???????????, ??:

a) ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??? ?? ? ??????????????
????? ?????? ??? ??????, ?????? ?????????????????? ???,

b) ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???????
????????????? ? ??????? ??????????? ?? ? ? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????
??? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????? ? ??????? ?? 90 ???
?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????????? ? ?????????????.

4) ??? ?? ?? ??????????? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 3, ?????? ?) ? b),
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????????????????? ?? ???????????????, ? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????? — ?????? ?????? ?? ?
????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??????”.

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

12) ??? 5, ?????????? 1 ?? Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (????? ?
CXXVII ?? 2007 ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ? ?????????????? ??, ?????????????? ???
????? ? ?????????? ?????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ???????????:

„?? ??????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????????????????
??????????????, ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ??
????????, ?????? ? ??????????? ?? ?????? ?????????? [...]“.

13) ?????????? ??? 55 ?? ?????? ??????

„1) ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????????? ?????? (????????? ??-????????? „?????????????“).

2) ?????????? ??????????? ?? ?????????? 1 ?????????? ? ??????, ?????? ?????????? ?? ?
?????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????
??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????,
?????? ??? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????? ??????????, ?? ??????, ??:

a) ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ?????????? ?? ? ?????????????, ???

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

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

„1) ????? ??? ? ????????? ????? ?? ? ?????????? ?????, ?????? ????? ??
 ????????????????????? ?????, ?????????????, ????????????? ?????? ??????????????????? ?? ?? ?????????

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

2) ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????? ?????????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????.

3) ?????????????? ?? ?????????? 1 ? 2 ?? ?????????? ? ? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ??????????.

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

17 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ??? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? 90 %
?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ???. ?????????? ??? ??????????????????????
????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??????????????????
?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ??? ??????. ?? ?????????? ??????????
?? ??? — ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ? ?????? — ?? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???.

18 ?? 31 ?????????? 2019 ?. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????
? ?????? ??? ?? 225 855 154 ?????????? ?????????? (HUF) (????? 680 631 EUR) ? 128 240,44
????, ????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? 365-? ??? ? ??????????????
???? 5 ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????.

19 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ??
????????? ?? ??????????????????, ?????? ? ?????? ??? 1 ?????? 2014 ?. ??? ??????????????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ???. ??? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ??? ?? 24 ?????????? 2019 ?, Porr Építési Kft. (C292/19, ??????????????????,
EU:C:2019:901), ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ??? 90 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?????? ?? 1 ?????? 2020 ?. ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ? ?????? ?????????????? ? ?????????
????????????????? ?????????????.

20 ? ?????????? ?? 29 ?????? 2020 ?. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-budapesti Adó- és
Vámigazgatósága (????????? ? ?????????????? ?????????? ??????????-????, ?????? ? ??? ??
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????) (?????????????????????
????????? ??????????????????) ?????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????, ?? ??????
?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????.

21 ?? 29 ?????? 2020 ?. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?
????????? ?? 15 ?????? 2020 ?. ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????.

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

22 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
F?városi Törvényszék (????????????????? ??????? ??, ????????) ?????, ? ?????? ??? ??????????
????????? ? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? 15 ????? 2020 ?. ??? ?????, ?? ?? ??????
?? ?????????? ? ?????? 17 ?? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ??????? ? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????? ? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ???. ??????
????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????
??????????????.

23 ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ??????????. ??? ??????, ??
????? ?????????? ??????? ?? ?????, ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 90 ??
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???????????.
?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?? ??
????????????????????????? ?????, ?????? ??????? ? ??????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?
????????? ?????? ??????. ? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?
????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ??????
?? ??, ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??????? ??????????????, ? ?? ?????? ?????
????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????????.

24 ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??????????
??? ??? ?? ?? ??? ??????????????, ? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????.
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?? 1 ????? 2020 ?. ??????? ?? ??? ?
????????????????? ?? ??????? ?? ?????, ??? ??? ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ??? ?? ??????? ??????????

25 ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
?????, ?????????? ??? ?????, ? ?????? ? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????, ? ?????????????? ??
????? ? ? ?????????????? ?? ??????????????????????, ??????? ?????????????? ? ??????????????

26 ??? ??? ?????????????????? F?városi Törvényszék (????????????????? ??????? ??) ?????? ??
????? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????:

„????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?? ??????? ?????????????? ? ?? ??????????????
— ??? ?? ?? ?????????? ??-????????????? ???, ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
??? ?????, ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? — ? ?????????????????????, ?????????????? ? ??? 135,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ??-????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????? ??????? ?? ?? ??????? ?????? ???-????????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ??
?????????????, ?????????? ? ?????? 35, 37 ? 53 ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????
[Mengozzi] ?? ??? C?242/08, Swiss Re Germany Holding (C?242/08, EU:C:2009:300), ?????? ?
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ??????????

???? — ??????? ?? ?????? ?????, ?? ????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????
?????, ????? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? 90,
????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ??????????
?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????
(????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???), ?????? ?????????, ?? ?? ??????
?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????? ?
?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????? ?? ??????????
?????????????????;

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

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

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

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

27 ???-?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??????, ?? ??? ??????? ?? ?????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??? 135, ??????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ???, ?????
????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????. ? ?????? ?????? ?????????????????
? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????????????????? ?????
? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????, ? ??
????????????? ??????. ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????? ? ?????????? ?????????????????.

28 ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?
?????????. ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????
????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ? ?????????????
????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????? „????“ ?? ?????????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????????????.

29 ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????? ???
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ? ??? ?????????? ?????? (????????? ?? 15 ??????? 2016
?., Ullens de Schooten, C-268/15, EU:C:2016:874, ? 47 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

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

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

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

32 ?????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??????, ?? ??? 90, ????????? 1 ?? ?????????????? ??
??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?????????? ?? ??????
?? ?????? ??????? ?? ??????. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ???
?? ?? ???? ??, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ??
? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????????. ??? ?????????????? ??????????????
????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?? ??????? ??????????????
— ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????????????, ?? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?
??????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? (????????????? ?? 3 ??? 2021
?., FGSZ, C?507/20, EU:C:2021:157, ? 18 ? ?????????????? ??????? ?????????).

33 ? ?????? ?? ?????? ?? ??? 90, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ? ??
????????? ?? ??????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ??????????
????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??, ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??????
????????????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (?? ? ??? ?????? ?????????????? ?? 3
??? 2021 ?., FGSZ, C?507/20, EU:C:2021:157, ? 19 ? ?????????????? ??????? ?????????).

34 ?? ?????? ??????, ??? 90, ????????? 2 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????, ?????????????? ? ??? 90, ????????? 1 ?? ?????????????? ??????????. ? ??? ??????????
????? ??????, ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????? ??
????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?
?????? ?? ??????????. ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????
????????????? ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????, ? ?? ?????? ??????? ?????? ? ??????????
????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? (?? ? ??? ?????? ?????????????? ?? 3
??? 2021 ?., FGSZ, C?507/20, EU:C:2021:157, ? 20 ? ?????????????? ??????? ?????????).

35 ? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ???? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????? ??-????????????? ??????????, ??
?????????????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?????????????????? ??????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 23 ??????? 2017 ?., Di Maura,
C?246/16, EU:C:2017:887, ? 23 ? ?????????????? ??????? ?????????).

36 ? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ????? ?? ?????????????? ????? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ????? ?? ????? 90,
????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.

37 ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?
?) ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ? ????? ??
?????????.

38 ?? ??? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? „????????? ??????“ ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????? ?
?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????? ?????????? ?????????? (?? ? ??? ? ??????
????????? ?? 3 ??? 2019 ?, UniCredit Leasing, C?242/18, EU:C:2019:558, C?262/18,
EU:C:2019:558, ?. 69 ? ??????????? ?????????? ??????????). ????? ? ?????????????? ?????, ?? ?? ??
?? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? „?????????“ ?? ?????????? ?? ?????
????????????, ?? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????
?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ????? (?? ? ??? ? ?????? ?????????? ?? 27 ??? 2014 ?, Le
Rayon d'Or, C?151/13, EU:C:2014:185, ?. 34 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?? ?????
????????? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?
??????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????????.

39 ? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ????? ??????????????, ?????????????????? ?? 90 % ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ? ?????????? ???.

40 ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????
????????????????? ? ?????? ??????????????, ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ?????????????, ??? ?? ?? ???
?? ?? ??????, ?? ? ?????? „?????????“ ?? ?????????? ?? ????? 90, ?????????? 1 ?? ??????????????
?? ???.

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

42 ????? ???? ?? ??? ?? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??
??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?????, ?????????????????? ????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????, ?? ?????? ????? 90, ?????????? 1 ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??
?????? ?? ?????????????, ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ? ?????????????.

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

44 ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 90,
????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??????
????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??

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

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

45 ? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ???????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
???????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

**???? 90, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?
????????????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?, ? ?????????? ?? ?????????
??????????????**

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

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

?????????

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