

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

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

??? 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 Fellebbviteli 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 ??? M. J. Ramos,

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

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 90 ??? ???????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ???????? ?? ?? ?????? ???????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????????????????? ?? ??? ?????? 2010/45/?? ??? ??????????, ??? 13?? ???????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ?????? ???), ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????????.

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

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

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

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

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

?) ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????,

[...]

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

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

«????????? ?? “????????????? ?????? ?????” ?????????????? ?????, ???? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ????, ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????»

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

«? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???????? ? ??? ?????????? ??????????»

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

«????? ?????????????? ??? ?? ?????? 63, 64 ??? 65, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ??? ?????????????? ???????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????, ? ?????? ?????????????? ?????????????:

?) ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????,

?) ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????,

?) ?? ?????????? ?? ??????? ? ????????????? ??????? ??? ???????????, ??????
????????????????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ???? ?????????????? ??? ??? ???????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 222, ?????????????? 2, ?,
?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????, ??????
????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ???
??????.

????????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ???
???' ?????????????? ??? ????????? 196 ??? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????????
??? ??????? 67.».

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

«??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ???
????? 74 ???77, ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
?????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?
? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????,
????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????».

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

«1. ?? ?????????????? ??????????, ?????????????????, ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????, ?
????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ? ?????? ??????????
??? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
?????? ?????.

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

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

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

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

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

«????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??? ??
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????????????????????,
?????????????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ??? ??????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ???
?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??????????».

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

? ?????? CL ??? 2017

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

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

«1) ?? ?????????? ????? ?? ?????? ?? Alkotmánybíróság [(?????????????? ????????????, ??????????)], ?? Kúria [(????????? ?????????????, ??????????)] ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???????????????, ?? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ??????????????? ??? ?????????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????, ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? –????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ? ?????????? ??????????– ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????.

[...]

3) ????? ?????? ??????? ?? ?????????????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????, ? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????, ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? Alkotmánybíróság [(?????????????????? ??????????????????)], ?? Kúria [(????????????? ??????????????????)] ? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????.

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

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

4) ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? 3, ?????????? a) ??? b), ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????..»

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

12 ?? ?????? 5, ?????????????? 1, ??? általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (????? CXXVII ??? 2007 ??? ???? ?????????????????? ?????), ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: ?????? ?????? ???), ?????????????? ?? ?????:

«??? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ???, ?? “????????????????? ?????? ?????” ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ??? ??????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????.

[...]»

13 ?? ????? 55 ??? ?? ????? ????? ?????? ??:

«1) ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? (??? ?????: ??????????).

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

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

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

?????????? ?? ? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?, ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ????? ??? ??????, ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????? a ? b ??? ?????????? ??????????»

14 ?? ????? 56 ??? ?? ????? ?????? ?????? ?? ?????:

«? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????, ?????? ?? ? ?????? ?????? ??????? ??????»

15 ?? ????? 77, ?????????? 7, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????:

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

a) ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ??????

b) ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? 8, ?????? ??? ? ?????????? ??? ??????? ? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????

?) ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????????

d) ? ?????????? ??? ?????? ? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????

e) ? ?????????? ??? ?????? ? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????

17 ? ???????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????
 ??? ??????? ?????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ??????
 ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????,
 ?????????????????? ??????????????. ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???' ?????? ??? 90 %
 ??? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????????????????????? ??? ???, ?????????? ??? ??

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

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

19 ??? ??????? ??? ?? ??? ?????????, ? ??????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? 1? ?????????????? 2014 ??? ??????????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ???.
????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? 24?? ??????????? 2019, Porr
Építési Kft. (C?292/19, ?? ?????????????????, EU:C:2019:901), ???, ??? ?????????? ??? ??????? 90
??? ?????????? ???, ?? ??????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??????????, ??? ??? ??? 1?
?????????????? 2020, ??? ?? ??? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????????? ??? ??? ?? ???????????
??????? ? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????? ?????????? ? ??
????????????? ?????, ?????? ??? ?? ??????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ?? ??????????????

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

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

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

«????????? ???? ????? ???? ??????????????, ??? ????????????? ?????????????? ??? ???
 ????????????????????? – ?????????????, ?????, ????? ??? ??? ?????? ????? ??? ?????? ??
 ??????????? ?? ??? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ????? ????????????? ???
 ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? –
 ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????
 ??, ??? ?????????? ??? – ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
 ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????, ???? ??? ?????? ??? ?????????????????? ????
 ??????? 35, 37 ??? 53 ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? [P. Mengozzi] ???? ?????????
 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, ????? 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,
?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????

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

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

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

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