

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

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

??? 1?? ????????????? 2022 (*)

«???????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? (???) –
???????? 2006/112/?? – ?????? 168 – ?????????? ?????????? ??? ??? – ?????? ??? ??????????????
????????????????, ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? – ?????? – ?????????? –
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? – ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????????
?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? – ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??
????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? – ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????? – ?????? 47 – ?????????? ?? ?????? ??????»

????? ????????? C?512/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? F?városi Törvényszék (????????????? ??????????????-?????????????, ??????????) ??
????????? ??? 31?? ?????? 2021, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 17 ?????????????? 2021,
??? ?????????? ??? ??????

Aquila Part Prod Com SA

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága,

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

????????????? ??? ?????? ?. ?????????, ?????????? ??????????, M. Ileši? ??? I. Jarukaitis (?????????),
??????????,

????????? ??????????????: P. Pikamäe

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

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

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

- ? Aquila Part Prod Com SA, ?????????????????????? ??? ??? L. Réti, ügyvéd,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. Z. Fehér ??? ??? K. Szíjjártó,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? O. Serdula, M. Smolek ??? J. Vlášil,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? B. Béres ??? ??? J. Jokubauskaitis,

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

?) ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ????? ??????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???

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

[...]».

7 ?? ????? 178 ?? ?? ????? ????????? ????? ?? ?????:

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

?) ??? ?? ????????????????? ?? ????? 168, ????????? ?), ??????, ??? ?????? ??
???????????? ?????? ?? ?? ????????? ??????????, ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????
???????? ????????? ?? ?? ????? 220 ??? 236 ??? ?? ????? 238, 239 ??? 240,

[...]».

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

8 ?? ????? 1 ??? adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (????? XCII ??? 2003, ???
?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????) (Magyar Közlöny 2003/131, 14 ??????????
2003, ? 9990, ?? ?????: ?????? ?????????????? ??????????????), ?????????? ????? ?????????? 7
?? ?????:

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

9 ?? ????? 2 ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ????? ?????????? 1 ??
?????????:

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

10 ????? ?? ????? 97, ????????????? 4 ??? 6, ?? ?? ????? ??????:

«4. ??? ?? ?????????? ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????, ????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ???, ??? ???, ? ??????????????????»

[...]

6. ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? ?????????? ????? ??????
?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????. ?? ??????? ?
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????????????? –????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????»

11 ?? ????? 26 ??? általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (????? CXXVII
??? 2007, ??? ?????? ?????????????????? ??????) (Magyar Közlöny 2007/155, 16 ?????????? 2007,
?. 10893, ?? ?????: ?????? ?????? ??) ?????? ?? ?????:

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

12 ?? ????? 27 ??? ????? ????? ???? ????????????? ????? ????????????? 1 ?? ?????:

«?????? ????? ????????????? ????????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ????? ??
???????????????????? ? ?? ????????????????? ????????????? ????? ????? ????????? ????????????? ????? ??????
???????????? ????? ????????????????? ?? ?????????????, ?? ????? 26 ????????????????? ????? ?? ???
???????????? ??? ??????»

13 ????? ?? ????? 119, ????????????? 1, ??? ????? ????? ????:

«?????? ??? ????????????? ????? ????? ?????, ?? ????????????? ????????????? ????? ????? ????????????? ?? ??????
???????????????? ????? ????????????????? ????? ????? ????????????????? ????? ????? ????? ????????? (?????
120).»

14 ?? ????? 120 ??? ????? ????? ???? ????????????? ?? ?????:

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

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

[...]».

15 ?? ????? 127, ????????????? 1, ??? ????? ????? ???? ????????? ???? ????:

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

a) ????? ????????????????????? ????? ????? 120, ????????? a, ?????????, ????????????? ????????? ?'
???????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ???? ?????????

[...]».

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

16 ? Aquila Part Prod Com ?????? ????????????? ???? Agrirom SRL, ????????????? ????????????? ????
????????????, ??? ??? 2 ????????? 2010, ?????? ????????????????? ????????? ???? ???? ??????????. ?
????? ????????????????????? ???? Aquila Part Prod Com ?????? ? ????????????????????? ???? ?? ??????????
???????? ?????????????, ?????? ??? ????????????? ??????????. ??? 1? ????????? 2011 ? ????????? ????
???????? ?? ???? ????????? ????????? ?????????, ?? ??? ?????? ????????????? ????????????? ????
???????? ???? ????????????????????? ????????? ???? ????????? ????????? ??' ????????? ???? ?????????.

17 ????? ?? ??? 2012 ??? 2017, ? ????????????????? ????? ????????? ?? ????????? ????????? ???? ????
???? ????? ????????? ????????????????? ???? ????????????? 2012, ????????????????? ?????????????
?????????. ????????? ???? ????????????? ?????, ? ?? ???? ????????????????? ????? ????????? ??????????

????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ????? ?????? ?????? 86 815 000 ??????????
??????????? (HUF) (????????? 206 000 ?????) ??? ??? ?????? ?????????? 2012, 66 012 000 HUF
(????????? 157 000 ?????) ??? ??? ?????? ?????????????? 2012, 109 400 000 HUF (????????? 260 000
?????) ??? ??? ?????? ?????????? 2012 ??? 24 607 000 HUF (????????? 58 500 ?????) ??? ??? ?????
????????? 2012, ??? ?????????????????, ????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ???,
? ?????? ?????????? ?????????, ???, ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ??????????????. ?????????,
????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????.

18 ?? ??? ?????????????? ?????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ???, ????? ??? ?????????????????
????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? (?????? ??????
carrousel). ? ?????????????? ?????? ?????????????, ??????? ??????, ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???
????????????????? (??) 178/2002 ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????????? 2002, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??? ?? ?????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????????? (?? 2002, L 31, ?. 1), ?
?????? ?????????????????? ??? ? ?????????????????????? ??????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????
????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????????????
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????, ??? ??????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????.

19 ????? ?? ?????? ?????????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???
?????????????????, ???' ?????, ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ??????,
????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ???, ???
????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ? ??????????
????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????
?????????????????. ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?
????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ??????? ??? ?????????? ??
????????? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ???, ??
????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????
??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????
????????????????? ?????? ??????.

20 ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??
????????? ??? 8?? ?????????????? 2017 ??? ?????????????? ?????????????, ? Aquila Part Prod Com
????????? ?????????? ??? F?városi Törvényszék (????????????????? ??????????????????-?????????????????,
????????????), ?????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???'
????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ??????. ?????????????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????
????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
????????? ?????? ??????????????. ??? ?????????? ?????, ? Aquila Part Prod Com ?????????????, ?????????
??????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???

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

21 ? ?????????? ?????????? ??????????, ??????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?? ???
????????????????? ?????????????????, ??????????, ??? ? ?????????? ??? ??????? ??????? ?? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ??
?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ???.

22 ?? ??????? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? 21?? ????????? 2012,
Mahagében ??? Dávid (C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373), ??? ?? ?????? ?? ??????? ??
?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ??? ??, ?????????????????? ?????? ???
?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????????????, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112 ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????????? ??????????? ??? ???.

23 ?????????????, ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ???????, ?? ? ?????????????? ?????
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????,
??? ?????? ??? ?? ??????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????????????
???, ?? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????????,
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????. ?????????, ?? ??????? ??????????????
?????????????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
?????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ?????????????? ???????
(?????? carrousel), ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? ??????.
????????, ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????? ??? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ???????????.

24 ??? ??? ?????????? ??????, ?? F?városi Törvényszék (????????????? ??????????????-
?????????????????) ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????:

«1) ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ??????, ?? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ??
?????? 10 ??? ?????????? [2006/112], ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????,
????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????
????????????????????? ???????, ?????????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ???????
?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ???????
????????????????????? –?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ??
????? ?????????????????? ?????? ??????– ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????,
?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??????? ??? ??????????;

2) ?????? ?? ?????? 167, ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ???
????????? ??? ??? ?????????? ???, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????

???????? ??????????, ?? ????????????? ??????? ??????? ??' ?????? ?????????????
?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ????? ? ?????, ??? ?????????
????, ? ?????????? ????? ??????? ??????? ?? ????????????? ?? ????? ? ?? ????? ?? ???????
?? ?????????? ?????????? ????? ?? ?? ????? ?? ?? ????? ?????????;

3) ????? ?? ????????????? ??????? ?? ??????? [2006/112], ??? ?? ?????? ?? ??????????
?? ????????????????? ?? ?? ??????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ????? ?
???????????? ????? ??????, ??????????? ????? ????????????????? ????????????? ?? ?????????, ???
? ????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ??? ?????? ????????? ??
???????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????? ? ????????????? ????? ?????????? ??
???????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????, ??? ????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?????????, ???, ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????; ?? ?????????? ? ??????????
????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? [??? 21?? ??????? 2012,
Mahagében ??? Dávid (C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373),] ??? ?????? ???
????????????????? ?????????????????????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?????
????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ???????????;

4) ????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ????????? [2006/112] ??? ?????? ??, ??? ?
?????????????? ?????? ??????? ?? ? ??????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?????
?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ???
????? ??????????? ?? ??????? ?????????????, ? ??????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ??????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????; ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ? ?????? ?? ?? ?????
?????????????, ????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ???????, ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????;

5) ??????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ????????? [2006/112] ??? ?? ?? ?????????? ??
?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? 47 ??? [?????], ?????? ?? ?? ??
????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ??? ?????? ?
????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????
?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????;

6) ?? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????????? ??????? ?? ????????? [2006/112] ??? ?? ?? ?????????? ?? ???????
????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? 47 ??? [?????], ?????? ?? ?? ?? ?? ?????
?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?????? ?? ??????? ? ?????????????? ?????, ?????? ??????????
?? ??????????, ???' ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??
?????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????

???? ???? ?? ?????? ?????????? ???? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????? ???????????, ??
????????????? ?? ?????????????, ????? ???? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
??? ?????????? ?????????? –?????? ?? ?????? ??? ?????????? ???? ?????????????? ???–,
????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ???? ???? , ????? ? ???? ?????????????? ?? ??????
? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ? ?????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????
??????????????, ? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ? ? ?????????????? ???
??????;»

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

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

25 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ???? ??????
????, ?? ??????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ? ??????? 2006/112
???? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ???? ???? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????? ???
??? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???? ??? ???, ? ?????????????? ???? ???? ???
????????????????? ?? ?????????? ???? ?????????? ??? ? ??????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????? ?????? ???
??? ?????????????????? ??????????? ????.

26 ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????????????????? ???
????????????????, ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ????????? ? ??????? 2006/112. ???????, ??
????????????????? ???? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??? ??????? ??????? ? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ???
??? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????
????????????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??????
????????? ??????? ? ?????????????????????? (?????. ?????????????? ??? 6?? ????????? 2006, Kittel ??? Recolta
Recycling, C?439/04 ??? C?440/04, EU:C:2006:446, ??????? 54 ??? 55, ?????? ??? ??? 11??
????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?????? 45 ??? ???? ?????????????????????
?????????????).

27 ???? ?????? ?? ?????????????????, ???? ?????? ?????????????, ? ??????? ?????????????????? ?????
????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ???? ? ?????? ? ?????????????????? ?????
????? ?????????????????? ?????? ???? ??? ???, ???? ??????? ??? ???? ?????????????????????? ??? ? ?? ????
????????????????? ???? ???? , ???? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ??????
????????? ?????????? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ????????? ? ??????? ??
????????????? ???, ?? ??? ?????????? ??? ?? ???? ????????? ? ??????????, ????????? ?? ?????? ???
????????????????????????? ??? ?????????? ??????? ???? ??? ??? (?????. ?????????????? ??? 6?? ?????????
2006, Kittel ??? Recolta Recycling, C?439/04 ??? C?440/04, EU:C:2006:446, ?????? 59? ???
21?? ?????????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ?????? 45,
?????? ??? ??? 11?? ?????????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?????? 46).

28 ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ??? ?
????????????????? ?????????? ??? ?? ???? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ???
????????????????????, ?????? ?????????????????????? ?????????????, ??? ? ?????????????????? ?????? ???? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ???, ?? ??? ?????????? ??? ??????? ? ??? ?????????????? ??? ??????? ??????????
????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ????????? ?? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????
????????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ? ???

??????? (??????? ??? 11?? ????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 48 ???
???? ?????????????? ?????????).

29 ?????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?? ??????? ?? ?? ??????? ???
????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????? 2006/112 ? ??????? ????????? ???
????????????? ??? ?????? ???????, ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???????,
?????? ?? ??????? ??? ??? ??? ? ??? ?????????? ?? ????? ?????? ??? ?????????? ??? ?
????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ???
?????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????,
????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????
????, ? ?????? ??????? ?????? ?????? ??? ???, ??????????? ??? ? ??????? ??????????????
????????????????????? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????? (????????? ??? 11?? ?????????? 2021, Ferimet, C?281/20,
EU:C:2021:910, ????? 49 ??? ??? ?????????????????? ?????????).

30 ?????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ? ?? ??????????
??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????
????? ??? ??????? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????
????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ? ??? ? ?????? ??
????? ?????? ??? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ??? ??????? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????? ??????. ?? ??????????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? (????????? ??? 11??
???????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 50 ??? ??? ??????????????????
????????????).

31 ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ???, ?? ?????????????? ??????
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????
????????????? ??? ?????????? ?? ??????? ??????. ?? ?? ?????? ?????????, ??????????, ??? ??????
?? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??????? ??? ?????? (????????? ??? 11??
???????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 51 ??? ??? ?????????????????? ?????????).

32 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? 27 ??? 31 ??? ?????????? ??????????
????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ??????? ?????? ??, ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ???????
??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????,
????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????,
????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ???
? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????
??? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????. ?? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????????? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????? (????????? ???
11?? ?????????? 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ????? 52 ??? ??? ??????????????????
????????????).

33 ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ??
????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ??? ?????? ?? ?????????? ?
????????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????????? ??? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ???

38 ?? ?? ?????? ????????????? ??????, ?? ????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ??????
 ?????, ?? ?????? ????????????? ?????, ???' ??????, ?? ????????????????? ?? ? ?????? 2006/112
 ????? ??? ?????? ???, ??? ? ????????????? ????? ????????????? ?????? ?????????? ??
 ?????????????? ????? ????? ?? ?????? ????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ????
 ?????????, ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ??
 ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????????, ????? ?? ?????????? ??? ? ?? ??????

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

39 ??? ?? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ??? ?????? 27 ??? ??????????
?????????? ??????????? ???, ?? ??????????? ??????? ???? ??? ???, ?? ??????????? ????? ?????????
???????? ?? ??????????????? ?? ?????? ???????????????, ?????, ???????, ????? ????????????? ????? ???
?????? ??????????????????? ??? ? ??????????????? ????? ???? ?????????? ? ?????? ?????? ???? ??? ???,
??????????, ????? ????????????? ????? ??? ?????? ??????????????????????? ??? ? ????????????????? ????? ?????
?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ????????? ?? ?????? ??????????????????????? ??? ????????? ??????? ?????
???? ??? ???, ???????, ????? ??????????????? ????? ??? ?????? ??????????????????????? ??? ? ?????????????????
????? ????? ??????? ?? ??????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??????????????? ?? ?????? ???????????????????
???? ?????????? ?????????? ???????.

40 ????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????, ?? ??????? ?????????? ??????????
?????????????? ?????? ??????, ????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ????? ???? ? ??????? ?????????? ?
???????? ?? ??????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???????
????? ??? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? 2006/112, ?? ??????????? ?? ?????????? ?????
?????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????? ? ??? ?????????? ??????? ??? ??
????????????????? ??? ????????? ? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????
?????????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????, ?? ??? ?????????
?????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ??????????? ??? ??????????? ??? (????????? ??? 11?? ????????????? 2021, Ferimet,
C?281/20, EU:C:2021:910, ?????? 47 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

41 ????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ? ??????????????????? ?????? ?????? ?????????, ???'
????????????????? ??????, ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????
????????? ?????? ??? ???, ? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????????? ?????????? ??? ??????????? ???
????????????????? ? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????? ??? ??
????????????????? ? ?? ??????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????????? ?????? ?
????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ? ??????????????. ?????????, ??? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ???
?????????????????? ?????? ?????????, ??? ??????????????? ?? ??????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????
????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??????, ????? ???
????????????????????? ? ?????????????????????? ??? ????????? (?????. ?????????? ??? 14?? ????????????? 2021,
Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?????? 26).

42 ????? ?????????????? ????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ? ??????????????????? ?????? ?????? ?????????
?? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ???
?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ? ??? ??????????
??????????????, ? ??????????????? ?????????? ??? ??????????????????? ??????????????? ??????? ?????? ??? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? (?????. ?????????? ??? 14?? ????????????? 2021, Finanzamt
Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?????? 27).

43 ????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ??????????????? ?????? ??????
?? ??????? ?????? ??? ??? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????, ??????
??? ?????????????????? ??? ??????????????????? ??? ??????? 30 ??? ??????????? ???????????, ?? ??????????????????
?????????? ??????????????????? ??????????. ???????, ??????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????? ??? ?? ?????? ?????????, ?????????????????????? ? ???????????????, ??
????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ???, ?? ?????? ?????????????????, ? ??????????????????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????, ?? ?????? ??????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????? ???

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

44 ?? ????? ??? ?????????????, ?? ??????? ??? ?????? ?? ?? ????? ??? ?????????
????????????? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ????? ?? ?????????
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????, ???
????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????
????? ?????.

45 ??????? ??? ??????? ????????, ??? ??????? ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????? ?
????????? ??? ? ?????? 2006/112 ??? ???? ?????? ???:

– ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????
?? ?????? ??? ???? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ???????, ??? ???
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????????????? ? ?????????????, ?? ?????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ??????????, ??? ?? ??????? ??? ? ?? ??? ??????????????
????? ??? ? ?????????? ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??? ?
????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ???????

– ?? ??????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???????????, ??? ?????? ?????????
????? ? ?????? ???, ?????????????? ?????? ??? ??? ??????? ??????? ?????????? ??? ??
????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ???? ?????.

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

46 ?? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ????,
?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ? ?????? 2006/112, ??
????????????? ?? ??? ??? ??? ??????????????????, ??? ??? ?????? ???, ??? ?????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????,
????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????
?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????
?????????, ??? ?????? ?? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ???.

47 ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?
????????????? ??? ???? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????, ??????
?????, ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?? ??????? ???
????????????? ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ??????????

48 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ???
?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????
?? ?????????? ??????? ?? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????
????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ??? ?
????????????, ?? ?????????? ???????, ??? ?????? ??? ??????? ??????? ?? ?????????? ???
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ???
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????
????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????
????? ???' ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? (????? ?????????? ???
21?? ??????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ?????? 54
??? 59? ??? 19?? ?????????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?????? 52, ?????
??? ??????? ??? 14?? ?????????? 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266,

49 ?? ?????????? ???? ?????????????? ???, ?????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? (???????? ?? 21?? ??????? 2012, Mahagében ??? Dávid, C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 60? ??????????? ??? 3?? ?????????????? 2020, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ????? 55, ????? ??? ??? 14?? ?????????? 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ????? 29).

51 ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ????????????? ????? ?? ?????????
 ?? ????????????? ??????? ??? ????????????????? ????? ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??
 ?????????? ??? ????????? ?? ??, ??????, ?? ????????????????? ??? ? ????????? ??? ?????????????
 ??? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ??????? ?? ?? ??
 ??????????????? ????? ?? ?????????? ??? ????????????????? ????? ?????, ?? ????? ?? ????????? ??? ??
 ????????? ?????? ??? ????? ?? ????? ?? ?? ????????????? ???, ?????, ?? ????? ????????????? ???
 ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ????????????????? ???, ??????????????? ??
 ??????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????? ??????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
 ??????, ?, ??????????, ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ????? ?????????? [????????????? ???
 21?? ????????? 2012, Mahagében et Dávid, C?80/11 ??? C?142/11, EU:C:2012:373, ????? 61,
 ?????? ?? ?? 4?? ????????? 2020, C.F.(???????????????? ?????????), C?430/19, EU:C:2020:429,
 ?????? 47].

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

60 ??? ????? ?? ?? ?????? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ????? ???
 ???????????????? ?? ????? 47 ?? ?????? ????? ?? ?????? ?? ???????????? ?? ????????????
 ??? ???????????????? ??????????? ????? ?????????? ?? ???????????????? ????? ?? ?????? ?????, ??
 ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ????? ?? ?? ?? ? ????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????? ????? ?????? ????? ?????? ?????, ?????????? ?? ???????????????? ?? ???????????? ?? ?? ??
 ?????????? ???????????? ? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
 ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??????????????
 ?????????? ?? ???????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????
 ?????????????, ?????????????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????
 ????? ??????????, ??????? ?? ?????????? ?? ???????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???'
 ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
 ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? (????????? ?? 16?? ???????????? 2019, Glencore
 Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ????? 62 ?? ?????? ?????????????????? ???????????).

61 ???? ?????????, ? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ????????????? ????
???? ????????????? ???? ????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ????????????????? ????????????? ????
???????????? ?????????? ?????? ???? ???? ? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????, ??? ????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ????????????? ? ???? ??
????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ???? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????? ?????, ????????? ?? ????????????????? ?????? ????????????? ?????????? ?? ????????????????????? ????? ??
???????????????? ?????' ????????????????? ?????????? ???? ????????????????????? ??????.

62 ????????????, ?? ?? ?? ???? ???? ????????????????? ???? ???? ???? ?????????? ?? ????????????? ????? ??????
???????????????? ????????????????? ????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ???? ??????????
???????????????? ? ???? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ???? ????????????????? ???? ????????????? ?????????????,
????????????? ? ?????? ??????????????????? ?? ????????????????????? ????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????? ???? ????
? ???? ????????????????? ???? ????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ????????????????? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ????????????? ????????????????????? ????????????????? ??????????????,
???, ?????? ?????????????, ?????????? ?? ????????????????? (??., ???' ?????????????, ????????????????? ???? 17??
???????????????? 2015, WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, ?????????? 87 ??? 89, ??? ???
16?? ????????????????? 2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?????????? 66
??? 68).

63 ????????? ???? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ???? ???? ???? ???? ????????????????????? ??????????
????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????:

— ? ????????? 2006/112 ???? ???? ?????????, ?????????, ??? ????????????????? ???? ????????????????? ?????? ??
???????????????? ?? ????????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ???? ????????????????????? ????????????? ???? ???? ???? ????
????? ???? ?????? ???? ? ?? ???? ???? ????????????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ???? ????????????????????? ????
???????????????? ???? ???? ????????????? ?????????????? ? ???? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ????
???????????????? ???? ????????????????? ?????????????, ???, ?????????????, ??? ? ?? ?????????? ???? ????????????????????? ??????
????????? ????????????????? ?? ????????????????? ???? ?????????????, ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???
?? ????????????????????? ?????? ????????????????????? ?? ????????????????????? ???? ? ?????????? ?????????? ?????? ???? ???? ????
???? ? ????????????????? ???? ????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ???? ?????????????
???????????????????????? ????????????? ???? ????????????????????? ?????????? ???? ?????? ?????????? ???? ?? ?????????????????
???????????? ?????????????????

— ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ????????????????????????? ???? ????????? 47 ??? ??????, ?????
????? ?????????? ???? ???? ????????????????????? ???? ????????????????????? ???? ????????????????????? ?????
????? ????????????????? ???? ????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ????????????????????? ????????????? ????
???????????? ?????????? ?????? ???? ???? ? ???? ????????????????????? ???? ????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????, ????????????? ???? ?? ???? ?????????????????????, ?????????? ?? ?? ???? ???? ????????????????????? ?????????? ?????????
?? ????????????????????????? ???? ?? ????????????????????? ????' ????????????????????? ?????????? ???? ????????????????????? ??????.

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

64 ?? ?? ?????? ????????????????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ????????????????? ?????? ?????????? ????
???????????????? ??????, ?? ?????????? ????????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ????????????????????????? ?? ? ?????????
2006/112 ??? ? ?????? ???? ????????????????????? ????????????????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????????????
???????????????????? ????????????? ? ?????? ?????????????????, ????????????????????? ?? ?? ????????????????? ?????? ?????????????????
????? ?????? ?? ????????????????? ?????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?? ?????? ?????? ????
???, ??? ?? ????????????????????? ?????? ?? ?????????? ???? ? ?????????? ????????????????????? ???? ????????????????????? ????
???????????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????????????????? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ?? ??????
??????, ????????????????????? ???? ?????????? ????????????????? ???? ?????? ????????????????? ???? ?????????? ?????????? ????
???? ?????? ???? ????????????????????????? ???? ?????? ????????????????? ???? ?????????????????.

65 ???? ???????????? ??? ????? 26 ??? ?????????? ?????????, ? ?????????????? ???
??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???????? ? ??????? 2006/112.

66 ????? ??????, ????? ???????????? ??? ??? ????????? 29 ??? 40 ??? ?????????? ?????????, ?????
??? ??????, ??????, ? ???????? ?????????????? ?????????????????? ???????? ?? ?????? ?????? ???
??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ???,
?????????, ? ?????????????? ?????? ????? ? ??????? ????????? ? ??????? ?? ?????????? ???, ?? ???
?????? ???, ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ??????????
?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ?????, ? ???????????? ?????? ?????????
????????? ??? ?? ?????? ???????????? ? ?? ?????? ???????????????? ?????? ??? (?????. ?????????? ??? 14??
?????????? 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, ?????? 36).

67 ??????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????? ???
??????????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ?????????, ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ???????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??? ???????????? ?????? ???
????????????????????? ??? ???????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???, ??? ???
????????? ???????????? ? ?????????????????? ????. ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????
????? ???????? ?? ?????????????? ???' ?????? ??? ??????, ?????? ?? ???????????????? ??? ?????? ??? ??
??????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ???.

68 ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ???????? ??
??????? ? ???????????? ??? ? ???????? 2006/112 ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????
??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?????????????????? ?? ??
??????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????
?? ??????? ?????? ??? ???, ???????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ??????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
??????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ???????????? ?????????? ??? ?????? ???????????? ??
????????????????.

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

69 ????????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????
??? ???????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ???????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ?????????????????.

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

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

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

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

— ?????????? ??? ?????????? ????, ??????, ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???,
?????????, ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????
????? ? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??????
????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????
????????, ?????? ??? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????.

2) ? ??????? 2006/112

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

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

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

3) ? ??????? 2006/112, ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????????,?

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

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

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

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

4) ? ??????? 2006/112

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

— ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ???
????? ??? ?????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????

— ? ?? ?????? ??? ????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???
?????????, ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ????????????? ?????
?????????????? ?? ????????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ??? ?
?????????? ??? ????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????, ?????? ??? ?????????
???????????????? ?????????? ??? ????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????? ?????????????.

5) ?? ?????????? ?? ??????? ?????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 47 ??? ??????
??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????,

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

??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????????? ??? ?? ??? ???????????????, ???????
?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???'
????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????.

6) ? ??????? 2006/112 ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????

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

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

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

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