

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

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

13 ??? 2023 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????, ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? — ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????“

?? ???? C?615/21

? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Szegedi
Törvényszék (??????? ??? ?????, ???????) ? ??? ?? 4 ????????? 2021 ?. , ????????? ? ???? ??
4 ????????? 2021 ?. , ? ????????? ?? ????????????????? ?? ???? ?

Napfény-Toll Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebviteli Igazgatósága

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

??????? ?? ??: E. Regan (?????????), ??????????? ?? ??????, K. Lenaerts, ??????????? ??
 ????, ??????????? ?????????? ?? ????? ?? ????? ??????, D. Gratsias, M. Ileši? ? I. Jarukaitis,
 ??????

????????? ???????: A. Rantos,

?????????: I. Illéssy, ????????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ???? ?? ????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 10
 ??????? 2022 ?..

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

– ?? Napfény-Toll Kft., ?? L. Detvay, O. Kovács, P. Nagy ? Gy. Tiborfi, ügyvédek,

– ?? ?????????? ?????????????, ?? M. Z. Fehér ? R. Kissné Berta, ? ?????????? ??
????????????????,

– ?? ??????????? ??????????????, ?? A. Ballesteros Panizo, ? ??????????? ?? ???????????????,

– ?? ????????????? ???????, ?? F. Blanc, J. Jokubauskait?, ? A. Sipos, ? ??????????? ??
????????????????,

???? ???? ?????? ????????????? ?? ?????????? ???????, ????????????? ? ??????????
 ?????????? ?? 2 ????????? 2023 ?..

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Napfény-Toll Kft. ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (????????? „?????” ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????????) ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ????? ??? 2010 ?., ????? ? ?????? ?????????? 2010 ?. ? ?????????????? 2011 ?.

?????? ?????

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

????????????? 2006/112

3 ??? 8 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????????:

(8) ?? ?????? ?? ????????? 2000/597/??, ?????????? ?? ?????????? ?? 29 ?????????????? 2000 ?[?????] ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? (?? L 253, 2000 ?., ??? 42; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 1, ??? 2, ??? 206) ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????. ??? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????“.

????????????? (??, ?????????) ? 2988/95

4 ??? 1 ?? ?????????????? (??, ?????????) ? 2988/95 ?? ?????? ?? 18 ?????????? 1995 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? (?? L 312, 1995 ?., ??? 1; ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 1, ??? 1, ??? 166) ??????:

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

2. „????????????“ ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????? ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????, ?????????????????? ?? ???, ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????“.

5 ???? 3. ????????? 1 ? 3 ?? ???? ????????? ??????????

„1. ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ? ?????? ??????? ?? ???????, ? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ???? 1, ????????? 1 ? ??????????. [...]"

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

????? ?? ?????? ?? ????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ????? ?
 ????????????? ?? [???????????? ??? ? ?] ????????? ? ????????????????? ??? [???????????????? ??]
 ??????????????. ?????? ?? ??????? ????????? ?? ???? ?????? ???? ?????? ?????????, ????? ??
 ?????????.

?????? ???? [?????????????? ???????? ?? ????????? ?????????] ???-????? ?? ??????, ??
 ????? ?????? ????.] ????? ?? ??????????? ????????????? ?????, ??? ??????????????? ?????? ??
 ?? ?????????? ????????, ????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ? ??? [??????] ?
 ?????????????? ? ?????????????? ?? ???? 6, ????????? 1.

$$[\dots]$$

3. ???????? ?????? ???????? ????????????? ?? ???????? ????, ????? ? ??-????? ??
 ????, ?????????? ? ?????????? 1 ? 2 ??????????."

??????? 2007/436/??

6 ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ???????? 2007/436/??, ???????? ?? ?????? ?? 7 ???
2007 ?????? ???????? ?????????? ?? ?????????????? ???????? ?? ?????????????? ?????????? (?? L
163, 2007 ?., ??? 17), ?????? ???????? ? ???????? ????????? 2000/597, ??????:

„????????, ??????? ?? ????????? ??-????, ????????????? ????????? ???????, ???????
? ????? ?????? ?? ????????????? ?????:

$$[\dots]$$

?) [...]?????????? ?? ??????????? ??????, ??????? ?? ?????? ??????? ?????? ???
 ?????????????????? ????? ?? ?????????????? ?? ??? [...]".

??????????

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

7. Az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény (2003. évi XCII. törvény 2003. évi XCII. törvény 2003. évi XCII. törvény 2003. évi XCII. törvény) (Magyar Közlöny 2003/131 (XI. 14.), 2003. évi XCII. törvény 2003. évi XCII. törvény 2003. évi XCII. törvény 2003. évi XCII. törvény) (2003. évi XCII. törvény 2003. évi XCII. törvény 2003. évi XCII. törvény 2003. évi XCII. törvény):

„???????? ?????? ??????? ????????????? ?????? ?????? „???????? ?????????“, ? ??
 ????????????? ?? ?????????, ????????????? ?? ?????????????? ?, ????????? ??????????????
 ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ????????????? ???. ?????????? ?????????? ??????? ?
 ????????????? ?? ??????? [...] ?????????? ??????? ?? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ex
 tunc ??? ? ?????????????? ?? ?????????????; ?????? ????????????? ??????? ?????? ??????

13 ? ??????? ?? 25 ?????? 2022 ?, ???????????? ??? ???????????? ?? ???????????????
 ??????????, Alkotmánybíróság (?????????????????? ???, ????????) ?????? ??? 271, ????????? 1
 ?? ?????? ???????-????????????? ??????, ?????????? ? ??? ?? ??????? ????????? „?????????
 ??????????” , ? ?????? ?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ? ??????? ??? ??
 ?????????? ?????????? ??? ?? ??? 203, ????????? 7, ????? c) ?? ????? ??????? ?? ??????
 ?????????? ????????????? ??????????????

14 Napfény-Toll ??????? ?? ??????? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????? ??? ?? ???????
 ????????????? ?? ?????, ?????????? ???? ?? 2010 ?. ? ????? ??????? 2010 ?. ? ?????????
 2011 ?.

16 ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???????, ?? ???? ?? ????????? ?? ???????, ????????????? ?? Napfény-Toll ?? ?????????????? ???????, ?? ? ?????????? ?? ?? ??????????, ??????? ?????????????? ?? ???? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????? ???????, ? ?????? ???? ???? ?? ????????? ???????, ?? ?????? Napfény-Toll ? ??????. ?????????? ? ????????? ?? 8 ?????????? 2015 ?. (????????? ??-????????? „????????????????? ?????????????????? ?????????“) ?????????????? ?????????? ?????????? ?? Napfény-Toll ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ????? ?????????? 144 785 000 ?????????? ?????????? (HUF) (????? 464 581 ?????) ? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ? ??????? ?? 108 588 000 HUF (????? 348 433 ?????) ? ?????????? ?? ??????? ? ??????? ?? 46 080 000 HUF (????? 147 860 ?????).

[illegible]

18 ? ???????? ?? 2 ???? 2018 ?, ?????? ????? ? ???? ?????? ???, F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ???, ??????) ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????????? ??, F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ???) ??????, ?? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ???? ???? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ? ??????, ?? ??-????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????.

??????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ??????

19 ? ?????? ?? 5 ???? 2018 ?, ?????? ?? Napfény-Toll ?? 7 ???? 2018 ?. (????????? ??-???????? „????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????“), ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? Napfény-Toll ?????? ?? ??????.

20 ? ?????? ?? 5 ??? 2018 ?, ?????? ? ???? ?????? ???, F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ???), ?????? ? ?????? ?? Napfény-Toll, ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????????????, ??? ???? ,?? ???? ?????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????, ????????? ? ?????? ?????? ?? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? 2 ???? 2018 ?, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ?? ???? ?????? ??????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ??????, ??? ?? ???? ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? 2 ???? 2018 ?, ?? ?????????? ??? ??????, ? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????.

21 ? ?????? ?? 30 ?????? 2020 ?. Kúria (????????? ???, ??????), ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 5 ??? 2018 ?. ?? ??? ?????????? ?? ???? ?????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????, Kúria (????????? ???) ?????, ?? F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ???) ?????? ? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? 2 ???? 2018 ?. ?????, ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ? ? ?????????????? ??? ? ?????? ?????, ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??, ?????? ?????? ?? ???? ,??? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? Kúria (????????? ???), ?????? ?? F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ???), ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????.

??????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ??????

22 ? ?????? ?? 6 ???? 2020 ?. (????????? ??-????? „????? ?????????????????? ?????? ?? ??-????????????? ?????“) ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????

?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???????, ??? ?????????????
?????? ??????? ?? ?????????? ?? Napfény-Toll ?????? ?? ??????. ?? ?? ?????????
????????? ??, ??? ?????? ?????????? ???????, ?? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????,
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ? ????? ???
????? ?? ??? ?????????? ???????????.

23 Napfény-Toll ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??-????????????? ?????
???? Szegedi Törvényszék (??????? ?? ?????, ??????) — ?????????????? ?????????? — ?
?????, ?? ?????????? ??? 164, ?????????? 1 ? 5 ?? ?????? ???????-????????????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??, ????? ?????? ?? ?????
????????????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??
????????????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????????
????????????????? ??? ?????????????????, ?????????? ? ??? ??????, ??? ??? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ???
????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ??? ??????. ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
?????? ?? ??, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??-????????????????? ?????.
????????? Napfény-Toll ?????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ??????. ??? ?????? ? ?? ??-
?????? ??????, ??? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?????????????? ?? ???
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? ?? ? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ??????. ??? ???
????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ???, ?? ?????????????????, ?????????????? ?
????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ??????, ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????, ?????????? ?? Napfény-Toll.

24 ? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?? ??? 164, ?????????? 5 ??
?????? ?????????-????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????, ??? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????????. ?????????? ?????????????? ?? Kúria
(????????? ??) ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ???, ?????? ??? ?????????? ?????????
????? ?????????? ?? ??? ??????????????????. ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ???,
????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ??????, ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??, ?????? ?????? ??
????? ?????????????????, ??? ?? ?? ?????? ? ?????????, ? ? ?????? ?????? ?????? ? ??????
?????. ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????????? ? ??
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????????????.

25 ?? ??? ????????????????? Szegedi Törvényszék (????????? ?? ?????, ??????) ?????? ??
??? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ??????:

„?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??
??? ?? [????????? ?? ?????], ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ???
????????? ?????? ?? ??? 164, ?????????? 5 ?? [????????? ?????????-????????????????? ??????], ?
????????????? ?????????, ?????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?
????????? ?? [??], ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????
?? ?????????? ?????????? ?????????????, ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????

????????, ?????????? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????
?????, ?????? ? ??????? ?? ?????????? ??????????? ??????????? ? ??????? ?? ??????????
????????? ???????, ???????????, ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ???????????, ?????????? ?? ?
????? ??????? ???????, ? ?????? ????, ?????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????
????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ??????? ??????”.

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

26 ????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ? ?????? ?? 3 ??? 2022 ?.
?????????????? ??????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? Alkotmánybíróság
(?????????????????? ??) ?? 25 ?????? 2022 ?., ? ?????? ?????????????? ??????? ??? 271, ??????????
1 ?? ?????? ?????????-?????????????? ??????, ??????????? ?????? ?????????????? ??????? ???????
„????????? ?????????????”, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? Alkotmánybíróság
(?????????????????? ??) ?? 26 ?????? 2022 ?., ?????? ??????????????? ? ?????? ??????.

27 ? ?????? ?? 30 ??? 2022 ?. ?????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?
????? ?? ?????? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??????????? ??
Alkotmánybíróság (?????????????????? ??) ?? ?????? ??? 271, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????-
????????????????? ??????, ??????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? „????????? ?????????????”,
????????????? ??? ?????? ??????? ?? ? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ???????????????.

28 ? ?????? ?? 7 ??? 2022 ?. ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????
????????? ?? Alkotmánybíróság (?????????????????? ??) ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ???, ?????
????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? 2010 ?. ?? ?? ?????? ?? ??????????? 2011 ?., ?????
????????????? ???????, ?? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ??? ?? ???????????
??????.

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

29 ? ??????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????? ??????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ? ???
????????????????????? ?????????, ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ??????, ? ??????? ?? ?????
?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????? ??????????????,
????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????????, ??????????? ?? ?????
?? ?????????? ??????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ???????????????
?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????, ??????????????? ??????? ???????????????, ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????, ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ? ??????
?????????????, ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ???????.

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

31 ????????????? ??????????? ? 2988/95, ?????????? ? ??????????? ??????????? ?????? ?????, ?????????
?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????? ????????????. ?? ????? 1, ?????????? 2 ??
????????????? ??????????? ?????? ??????, ?? ??? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ?? ??????, ??????????

?? ??????? ?? ????? ? ????????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????????
????????, „????? ?? ??????? ??????? ?? ????? ?? ?????“. ????? ?? ?????????????? 8 ??
?????????? 2006/112 ? ?? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????? 2007/436 ?? ??????, ??
??????????, ????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??????, ??????? ?? ?????? ??????? ??????
??? ??????????????????? ?????? ?? ???, ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????, ??? ?
????????? ??????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ????? ? ??????????????????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??? (????????? ?? 26 ?????????? 2013 ?.,
Åkerberg Fransson, C?617/10, EU:C:2013:105, ? 26), ??? ?? ??????? ??????, ?? ??? ?? ???
?? ?? ?????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 1, ?????????? 2 ??
????????????? ? 2988/95.

32 ?????????, ?? ??? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ???
???? ????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????? ??????. ?? ?????? ??????, ?????????? ??? 1 ??
?????????? (??, ???????) ? 1553/89 ?? ?????? ?? 29 ??? 1989 ?????? ?? ??????????????
?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ??????????
????????? (?? L 155, 1989 ?., ??? 9; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 1,
??? 1, ??? 80) ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ??
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????, ? ??
????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????? ???????,
????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ? ??????????????? ? ??? 3 ?? ??? ?????????? ? ???????
?? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ??????????????? ?? ?????????? ??????????

33 ? ??? ??????????? ?????????? ? ?????, ?? ????? ? ??????? ?????????????????? ??
??????????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 2.3 ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ??
?????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ??
26 ??? 1995 ? (?? C 316, 1995 ?., ??? 48; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????, 2007 ?.,
????? 19, ??? 12, ??? 50), ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????,
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ???,
????????????? ?????? ?????????? ?? ??????. ??? 1 ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? 1, ?????????? 2 ?? ?????????? ? 2988/95, ?? ??????? ??-
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? (?
???? ??????? ?????????? ?? 8 ?????????? 2015 ?., Taricco ? ??., C?105/14, EU:C:2015:555, ? 41).

34 ??? ??????? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????, ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?????????????? ?????????? ???????
???? ? ?????????? ?? ?????????? /??? ?????????????? ?? ??? ?????????? (?? ?? ?????????? ???????
?? 21 ??????? 2021 ?., Whiteland Import Export, C?308/19, EU:C:2021:47, ? 45).

35 ??? ??? ???, ?????? ?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ??
????????????????????? ?? ??????????? ???????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???????,
????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????????????? ???, ??? ? ?? ??????????????
????????????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 8 ?????????? 2011 ?., Q-Beef ? Bosschaert,
C?89/10 ? C?96/10, EU:C:2011:555, ? 36).

???????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????, ? ?? ????? ?????????, ??????????????? ??
?????????????? ? ????????? ??????????? ?? ??????????? 2006/112, ??? ???? ??????????? ??????
?? ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ????? ??
???????????????? ??????? (??, ?? ????????? ????????? ?? 21 ?????? 2021 ?, Whiteland Import
Export, C?308/19, EU:C:2021:47, ?. 49 ? 50).

43 ??????? ?? ????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?
????????????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?
?????????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????????
?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ??
????????????????? ?????????????????????????? ??????. ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ??????????
?????????????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? 2006/112 ??????
?????????????? ?? ??????, ??????? ??????????? ?? ?????????????????????, ? ??????? ??????????? ????? ??
?????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ??????????? ?? ????? ?????????????? (??, ??
?????????? ?????????? ?? 21 ?????? 2021 ?, Whiteland Import Export, C?308/19, EU:C:2021:47, ?. 53 ? 56).

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

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

46 ????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????? ?????????? ??
????????? ? ?????????????????? ?? ??????????? 2006/112 ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????? ?????
????????? ?? ?? ??????????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? (??, ? ?????
???????? ??-????????????? ?????????? ?? 20 ?????????? 2017 ?, Caterpillar Financial Services,
C?500/16, EU:C:2017:996, ?. 37, ?? 26 ?????? 2018 ?, Zabrus Siret, C?81/17, EU:C:2018:283, ?. 38, ?? 14 ?????????? 2019 ?, Nestrade, C?562/17, EU:C:2019:115, ?. 35, ? ?? 23 ?????? 2020 ?,
Sole-Mizo ? Dalmandi Mez?gazdasági, C?13/18 ? C?126/18, EU:C:2020:292, ?. 53), ?????? ?? ??
????????? ? ???????.

47 ?????????????????? ??????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????? ??? ??????????????
????????? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? (??, ? ?????
????????? ?????????? ?? 19 ??? 2012 ?, Littlewoods Retail ? ??., C?591/10, EU:C:2012:478, ?. 28, ?
?? 28 ??? 2022 ?, ?????????/????????? (????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????),
C?278/20, EU:C:2022:503, ?. 33).

48 ??? ???? ?????????????? ???????, ?? ??????????????? ??????? ??????? ??? ??????????????
????????????????????????? ??????????? ??????????????, ?? ???????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????? ???????

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

49 ?????????? ?????????? ?? ?????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????? ??? ???? , ??? ???? ???? ?? ??????? ?????????, ??
????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????? ,
????????????????? ?? ??????? ??? ?? ?????, ? ??-????????? ?? ?????????? 2006/112, ?
?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ??????????
????????, ????? ???? ?? ?????????? ?? ?????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ??????????????????

50 ??????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ?
????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????? ?????? ?????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????? ? ?? ???? ??? ?? ??????? ,
???? ???? ??????????????????, ???????, ????? ???? ?? ??????? ?? ?????. ??-?????????? ,
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?
????????????????????? ?????????, ??? ?????????????????? ? ?????, ??? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????
????????? ?????????? ???, ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? . ??? ?? ?????????????????? ?? ????
????????? ?? ?????? ? ?????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????
????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? 2010 ? . ?????? ? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ? ?
?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? 2006/112,
????? ??????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ???? ???? ?? ??????????????
????????????????, ??? ? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????????

51 ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????
? ?????????????? ??????? ?????, ? ?????????????????????? ?????????, ????? ?????????????, ?? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ,
????? ?? ???? ???? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
????? ????

52 ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ??????? ? ??????
60—65 ?? ?????????????????? ??, ?? ?????????????????????? , ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ??????????????????
?????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????????????? ? ??????????
2006/112, ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??
?????, ? ?????? ?? ?????????? ??? ???? ?? ?????????? ??????????????????

53 ?????????, ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?
?????? ???? , ?????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????????, ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ???? ?????????????? ? ?????????
???? (?? . ? ???? ??????? ?????????? ?? 14 ??? 2020 ?., Agrobet CZ, C?446/18, EU:C:2020:369, ?.
43), ? ???? ???? , ??? ?????????????? ??? ???, ?? ?????????????? ? ???? 47, ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????

54 ???????????, ??? ???? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
 ????????????????? ???? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??? ????
 ???????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??? 47 ?? ??????? ?? ?????????? ?????
 ????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????
 ????????? ?????????? ?? ? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ????,

56 ??? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??
 ?????????????????? ??? ????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????? ? ?????
 ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
 ?????????????? ??? ?? ?? ?????? (?? ? ??? ???? ???? ???? ?? 26 ?????? 2013 ?,
 Gascogne Sack Deutschland/????????, C^{40/12} P, EU:C:2013:768, ? 81, ? ?? 8 ??? 2014 ?,
 Bolloré/????????, C^{414/12} P, ?????????????????, EU:C:2014:301, ? 84).

58 ? ?????? ?? ??????????, ? ????? ?????????? ?????, ?? ??????, ?? ??????????? ??
 ??????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??-
 ??????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ???????????????, ?????? ?? ??????? ? ???????
 ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ????????????? ? ?????? ??? ? ??????????????, ??????
 ?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????????
 ?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ??????????.

59 ???? ?????????? ????? ?????? ?? ?????????? ???? ? ?????? ??-?????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
 ??????????????? ? ????????? ?? ?????????????? ???? ???? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????? ??
 ??????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????????
 ?? ?????? ?????????????????? ? ?? ??????????????? ? ?????????? ???? , ?????? ?????? ???? ? ??????????
 ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?? ???????.

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

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

??????

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