**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

6 ????????? 2012 ??????(*)

„??? — ????????? 2006/112/?? — ???? 138, ???????? 1 — ??????? ?? ???????????? ?? ????????????? ??????, ????? ?? ???????????? ??? ????????????? ?? ???????????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ???????, ? ????? ??? ????????? ???? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????? — ??????????? ?? ????????? ?????????? ?? ??????, ?? ??????? ????????? ? ????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????? — ?????????? ? ??????? ???????? ?? ???????????????? ????? ?? ??? ?? ????????????“

?? ???? C-273/11

? ??????? ??????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Baranya Megyei Bíróság (???????) ? ??? ?? 18 ??? 2011 ?., ???????? ? ???? ?? 3 ??? 2011 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

**Mecsek-Gabona Kft**

?????

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Adó F?igazgatósága**,

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

??????? ?? ??: ?-? J. N. Cunha Rodrigues, ??????????? ?? ??????, ?-? U. Lõhmus (?????????), ?-? A. Rosas, ?-? A. Ó Caoimh ? ?-? ??. ??????????, ?????,

????????? ???????: ?-?? J. Kokott,

????????: ?-?? K. Sztranc-S?awiczek, ????????????,

??????? ?????????? ? ????????? ???? ?? ????????????? ? ? ????????? ????????? ?? 10 ??? 2012 ?.,

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

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

– ?? ?????????? ???????????, ?? ?-? T. Henze ? ?-?? K. Petersen, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ??????????? ???????, ?? ?-?? L. Lozano Palacios ? ?-? V. Bottka, ? ?????????? ?? ????????????,

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

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

**???????**

1 ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (?? L 347, ???. 1; ????????? ??????? ?? ????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ???. 7), ???????? ? ????????? 2010/88/?? ?? ?????? ?? 7 ???????? 2010 ?. (?? L 326, ???. 1; ???????? ??-??????? „????????? 2006/112“).

2 ???? ????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? Mecsek-Gabona Kft (???????? ??-??????? „Mecsek-Gabona“) ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Adó F?igazgatósága (?????????? ??????? ???????? ?? ?????? ?????????, ???????? ??-??????? „F?igazgatóság“) ??? ?????? ? ?????? ?? ???? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ?????????? ?? ???????????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (???????? ??-??????? „???“) ??? ?????? ??? ??????, ????? ?????????? ???? ????????????? ???????? ?? ?????.

**?????? ??????**

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

3 ???????? ??????? 411 ? 413 ?? ????????? 2006/112 ?????????? ?????? ? ??????, ??????? ?? 1 ?????? 2007 ?., ?????????? ?? ?????? ? ???? ?????????????? ? ???????? ?? ???, ??-????????? ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ???????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?????? ??????? ???????? ????? ??????? — ??? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????: ?????? ??????? ?????? (?? L 145, ???. 1).

4 ???? 2, ???????? 1, ????? ?), ???????? i) ?? ????????? 2006/112 ?????????:

„1. ???????? ?????? ???????? ?? ???????? ? ???:

[…]

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

i) ???????????????? ???? ? ???? ?? ????????, ??? ??????? ??????????? ?????????? ????, ?????? ?????????? ? ???????????????? ????, ????????? ? ???? ?? ???????? […]“.

5 ???????? ???? 14, ???????? 1 ?? ???? ?????????:

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

6 ??? IX ?? ?????????? ????????, ????????? „??????????????“, ??????? ????? ?????, ??????? ?? ????? ? ????????? ?? ?????? ??????????. ???? 131, ??????????? ???? ? ???? ?????, ?????????:

„????????????????, ?????????? ? ????? 2—9, ?? ????????, ??? ?? ?? ??????? ????? ????????? ?????????? ? ? ??????????? ? ?????????, ????? ????????? ?????? ?????????, ?? ?? ???????? ???????? ? ???? ????????? ?? ???? ?????????????, ? ?? ??????????? ???????? ???????? ?????????? ?? ??????? ????????, ????????? ?? ?????? ??? ???????????“.

7 ???? 138, ???????? ?? ? ????? 4, ?????????? „?????????????? ?? ????????????? ??????“, ?? ????????? ??? IX, ?????????? ? ???????? 1:

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

8 ??????????? ?? ???? 131 ? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????????????? ?? ???????? ??????????? ?? ???? 28 ?, ?, ????? ?), ????? ?????? ?? ????? ????????? 77/388, ???????? ? ????????? 95/7/?? ?? ?????? ?? 10 ????? 1995 ?. (?? L 102, ???. 18).

9 ??? XI ?? ????????? 2006/112, ????????? „?????????? ?? ?????????????????? ???? ? ?? ????? ??????? ?????????? ????“, ??????? ??-????????? ????? 2, ?????????? „?????????????“, ? ????? 3, ?????????? „???????????“.

10 ?????????? ????? 2 ??????? ??-????????? ???? 214, ????? ????? ????????:

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

[…]

?) ????? ?????????????? ???? ??? ??????? ?????????? ?????????? ????, ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ????????? ? ??? ????? ? ??????????? ? ???? 2, ???????? 1, ????? ?), ? ????? ?????????????? ???? ??? ??????? ?????????? ?????????? ????, ????? ????????? ??????? ?? ????? ?? ???? 3, ???????? 3 ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ??????? ?????????????? ???????????;

[…]“.

11 ???? 220, ????? ????? ??? ????? 3 ?? ????? ???, ????????? ? ???????? 1:

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

[…]

3. ???????? ?? ?????, ?????????? ???????? ?????????, ?????????? ? ???? 138;

[…]“.

12 ??????????? ?? ? ?????????? ????? 3 ???? 226 ?????????:

„??? ?? ?? ??????? ??????????? ??????????, ?????????? ? ?????????? ?????????, ???? ???????? ????? ?? ???????? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????, ???????? ? ??????????? ? ??????? 220 ? 221:

[…]

4. ?????????????????? ????? ?? ??? ?? ???????, ????? ? ??????? ? ???? 214, ??? ????? ???????? ? ??????? ???????? ?? ????? ??? ??????, ?? ????????? ?? ????? ??? ? ?????? ?? ???, ??? ? ??????? ???????? ?? ?????, ????? ? ???????? ? ???? 138;

[…]“.

*?????????? *****

13 ???? 89, ???????? 1 ?? ????? ? CXXVII ?? 2007 ?. ??????? ?????? ????? ?????????? ???????? (Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. Törvény, *Magyar Közlöny* 2007/128) ? ?????????? ?? ??????? *****:

„??? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ????????? 2 ? 3 ??-????, ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ?? *****, ????????? ??? ????????? ?? ???????? ?? ????????? ????? ?? ??????? ??? ???????, ?? ?? ?????????? ?? ????????, ?????????? ???? ?? ????????, ???????????? ??? ????? ????, ????????? ?? ?????? ?? ????? ?? ???, ? ????????? ?? ????? ???????????????? ????, ????? ?? ??????? ? ???? ???????? ? ???????, ? ? ????? ???????-?????? ?? ????????, ??? ?? ?????????? ????, *****, ??? ?? ???? ???????????????? ????, ? ??????????? ? ????? ???????-?????? ?? ????????? ? ?????? ????????? ?? ?????????? ?? ??????“.

**?????? ?? ???????? ??????????? ? ????????????? ???????**

14 Mecsek-Gabona ? ???????? ????????, ????? ??? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ???? ??? ??????? *****, *****, ?????? ? *****.

15 ?? 28 ?????? 2009 ?. ?? ??????? ? ??????????? ? ?????? ????????? ????????? Agro-Trade srl (???????? ??-??????? „Agro-Trade“) ???????, ??????? ?? ?? 1 000 ???? (± 10 %) ?????? ? ???? ?? 71 500 HUF ?? ???, ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ????????????? ???????? ?? *****.

16 ? ????????, ???????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ???????, ???????? ?? ?? ??????????, ?? ? ?????????? ???? ???????? ?????????? ?? ????? ? ??????????? ? ???????, ?????????? ? ?????????? ????????? ?? ????????? ? ??????????? (???????), ????? ? ???????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????? ??? ?????? ?? ??? ???????. ????????????? ????? ??????????? ?? ??????? ???????????? ???????? ? ?? ??????? ??????? ?? ????? ??????? ??????.

17 ????? ?????????? ????????????? ????????????? ? ??????? ??????????????? ?????? ?? ?????????? ????????, ????? ?? ?????????? ? ?????????? ????????? ?? Mecsek-Gabona. ???? ?????????? ?? ????????? ??????????? ?? ???????? ????? ?? ???????? ? ????????????? CMR (????????????, ????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ???????? ?? ??????????? ?????? ?? ????? ?? ????, ????????? ? ?????? ?? 19 ??? 1956 ?., ???????? ? ????????? ?? 5 ??? 1978 ?.) ? ??????????? ?????????? ???????????? ????????, ????? ?? ??????????. ?????????? ????? ????? ?? ?????? ????????? ?? ????

????????? ?????????????, ???? ??????????? ????????? ? ??????? ?? ???????????. ????????????? ????????????? CMR, ????? ??????? ?????? ?? ?????????????, ?? ????????? ?? ????????? ? ???????? ?????? ?? ????????? ?? ? ?????? ????? ?? ????????????? ?? ????????.

18 ?? 4 ????????? 2009 ?. ?? ???????? ??? ??????? ?? ?????? ?? ????????????? ? ???????? ??????????? ???????? ? ????????????? ?? ???, ???? ??????? ??????? ? ?? ???????? 34 638 175 HUF, ? ??????? — ?? ???????? 34 555 235 HUF, ?? ?????????? ?????? ????????? ?? 484,45 ???? ? 483,29 ????. ??????????? ? ??????? ??????? ???? ? ????????? ??????? ??? ???? ?????????? ?? ????????? ???? ? ???????? ??????????, ????? ??????? ???? ???? ?? ???????? ?? Mecsek-Gabona. ? ?????????? ?? ????, ??????? ???????, ????? ? ???????? ?? ???? ????????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ???? ??????????, ?? ? ???????.

19 ?? ??????? ? ????????? ?? ?????????????????? ????, ????????? ?? 7 ????????? 2009 ?. ?? ????????????? ? ???????? ???????????, ????? ????, ?? ??? ???? ???? Agro-Trade ? ??????????? ? ???????????????? ????? ?? ???.

20 ??? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? Mecsek-Gabona ?????????? ??????? ???????????? ??????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ? ?????????? ?? ???? 5, ???????? 1 ?? ????????? (??) ? 1798/2003 ?? ?????? ?? 7 ???????? 2003 ?????? ??????? ???????????????? ????????????? ? ???????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? ? ?? ?????? ?? ????????? (???) ? 218/92 (?? L 264, ???. 1). ?????? ????????????? ?? ??????????? ??????? ?????? ?????????? Agro-Trade ?? ? ?????? ?? ???? ???????? ? ?? ??????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ???. ?? ???? ????? ?? ? ???? ??????????? ??????? ????????? ? ???? ???. ??? ???? ?????? ?? ? ??????? ???, Agro-Trade ? ???? ?????????? ? ?? ??????????? ??????? ??????. ?? 14 ?????? 2010 ?. ??????????? ???????????????? ????? ?? ??? ?? ???? ????????? ? ??? ??????? ?? ????????? ? ??????? ????????, ??????? ?? 17 ????? 2009 ?.

21 ??? ?????? ?? ?????? ???? ???????? ?????????????????? ???????? ??????? ???????????? ??????, ?? ? ???? ?? ????????? ??????????? Mecsek-Gabona ?? ? ??????? ?? ?????? ????????????? ??????? ?? ????????????? ???????? ?? ?????, ????????????? ????? ?? ???????????? ?? ???, ? ?????????? ? ??????? ?? 7 ????????? 2010 ?. ????????????? ?? ????????? ?? ???? ????????? ?? ??????? ?????????? ?? 17 298 000 HUF, ???????????? ?? ??? ?? ????????? 2009 ?., ????????? ? ????? ?? 1 730 000 HUF ? ????? ?? ?????? ?? 950 000 HUF.

22 ? ??????? ?? 18 ?????? 2011 ?. F?igazgatóság ?????????? ???????? ?? ?????????????????? ??????? ???????????? ???????, ??? ???? ?????, ?? Mecsek-Gabona ? ???????? ?? ????????? ? ????????, ???????? ?????????? ?? ??????? ? ??????? ? ?? ????? ??????? ??????. ??? ???? ???? ????????? ?? ? ???? ? ????????? ?? ????????? ????? ???????? ? ????????????? ?? ????????? ?? ?????????????? ??? ??? ???????????? ???????? ?? ? ????? ?? ???? ?????? ?? ??????????, Mecsek-Gabona ??????? ????????? ? ?????????? ???, ?????????? ? ???????? ???????????, ????? ??? ?????????? ?? ? ???????? ???????? ????????????.

23 ?????? F?igazgatóság Mecsek-Gabona ? ???????? ?? ????? ?????? ????????? ?????. ???? ?? ?? ? ???????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? ??????? ? ???? ????????, ? ? ???????? ?? ?? ????? ???? ????, ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????.

24 ???? ?????????? ????????? ????????????? ? ???????? ??????????? ???? ???????? ?? ????????? ?? F?igazgatóság, ????? ? ?????????, ?????????? ??

?????????????????? ??????? ?????????????. ?????????????? ???????, ?? ?? ???? ?? ???? ???????? ? ??????? ??????????, ???? ??? ??????????? ?? ???????? ??? ? ??????? ?? ???????? ??????????, ???? ?? ??? ???????, ?? ?? 7 ????????? 2009 ?. ?????????????? ? ???????? ?????????????????? ????? ?? ??? ?? Agro-Trade, ?? ??? ? ??? ??????? ??????????? ? ?? ?????????????????? CMR ???? ?? ?? ???? ????????? ?? ??????????? ????? ?? ?????????????. Mecsek-Gabona ??????, ?? ??????, ?? ?? 14 ?????? 2010 ?. — ? ? ??????? ???????? ?? 17 ????? 2009 ?. — ??????????? ??????? ???????????? ? ?????????? ??? ??????????? ?? ???? ?????????????????? ?????, ?? ? ????? ?? ?? ???? ???????? ? ?? ??????????? ???? ?????????? ?? ? ?????? ?? ??? ??????? ????????? ? ???? ?????????.

25 F?igazgatóság ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? Mecsek-Gabona, ??????????? ??????????? ??, ?? ???? ????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????, ??????????? ? ???????? ???????????, ???? ??? ??????? ?? ?? ????? ?? ???? ? ?????????? ?? ???????, ?? ? ? ??????? ?????????? ?? ??????????????.

26 Baranya Megyei Bíróság ?????, ?? ????????? ?? ???? 138 ?? ????????? 2006/112 ? ??????????, ?? ?? ???? ? ????????? ?? ???????? ????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ???????????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ??? ???????? ?? ?????, ? ?? ?? ???? ?? ?? ????????? ?? ??????? ? ????? ?????? ?????????? — ?????? ?? ????????? ?????? ??? ??????? — ???????? ?? ??????????? ?? ?????????????. ???? ?? ???????? ?? ??????? ?? ???? ?? 27 ????????? 2007 ?. ?? ???? Teleos ? ??. (C-409/04, ???????, ???. I-7797), ??????????? ?????????? ????? ???? ???? ?? ?? ???????? ???? ??????, ?? ?????????????????? ????? ?? ??? ?? Agro-Trade ? ??? ????? ?? ??????????, ????????? ???? ?????????? ?? ???????, ???? ?? ?????? ?? ????????? ??? ???????? ?? ???????????????? ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ? ?? ?????????? ??????? ????? ?? ????????, ?????????? ?? ???.

27 ??? ???? ???????????? Baranya Megyei Bíróság ?????? ?? ???? ?????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ???????? ??????????? ???????:

„1) ?????? ?? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????, ?????? ??????? ?? ????????? ?? ???????????, ????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ???????? ?? ???????? ? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ? ????? ??????? ??????, ? ? ???????? ?? ???????? ? ?????????, ?? ??????? ?? ??????????? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ???????????? ? ??????? ?? ???????????? ?? ??????? ? ???????????? ???????? ? ?????????????? ????? ??????????? ?? ??????? ??????? ?? ????? ??????? ???????

2) ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ???????? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ???????????? ????? ?? ??????????? ???? ??????????? ? ??????? ???????? ???????? ? ?? ??? ????????? ? ????????? ?? ???????????? ???????????? CMR, ??? ?????? ?? ?? ?????, ?? ???????????? ????? ? ????????? ??????????? ??????? ? ?? ???????? ? ?????? ? ??????? ?? ??????????? ??????????

3) ???? ?? ????, ?? ?????????? ?? ????? ? ?????????? ?? ???, ?? ?? ??????? ??? ???????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ????????? ?????? ?? ????? ??????? ?????? ????????? ?????????? ??????? ?????????????? ????? ?? ???????????? ? ??????? ????????, ??????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ????????“.

**?? ????????????? ???????**

*?? ?????? ? ?????? ??????*

28 ? ??????? ?? ??? ???????, ????? ?????? ?? ?? ????????? ?????????, ??????????? ?????????? ?? ???????? ???? ?? ?? ???????? ???? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ????????? ???????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ???? ??????? ?????? ???????? ???????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ???????? ??? ????????????, ? ?????, ?? ???? ??????, ??????? ?? ??????????? ??? ????? ???? ?????????? ? ??????????? — ?? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?????? — ?? ???????????, ????????? ? ????? ??????? ??????, ????? ? ??????? ?? ???????? ????????? ? ???????????????? ????? ?? ??? ? ???? ????? ??????? ?????? ? ????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ????? ? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????, ? ?? ????? ??????, ?????????? ?? ???????, ?? ????????????? ? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????, ? ????????? ? ???????????? CMR, ????????? ?? ???????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????????????? ???? ????????????, ?? ??????? ? ????????????? ????? ????????? ?????? ?? ?????????.

29 ???-?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ????????, ????? ??????????? ????????????? ?? ???????????????? ??????????, ? ?????????? ?? ???, ??? ???????? ?? ????????, ?????????? ? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 (??. ? ???? ?????? ??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 28 ? ??????? ?? 18 ??????? 2010 ?. ?? ???? X, C-84/09, ???????, ???. I-11645, ????? 26).

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

31 ???????? ?????????? ??????? ???????? ?????????????? ?? ???????????????? ???????? ?? ?????? ????? ????? ????????? ???? ?????? ??????? ?? ??????????? ???? ?????????? ? ???? ????? ? ?????????? ?? ???????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????????? ????? ? ????????? ??? ????????????? ? ????? ??????? ?????? ? ?? ?????????? ?? ???? ????????? ??? ????????????? ?????? ????? ? ????????? ????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ?????????? (??. ??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 42, ??????? ?? 27 ????????? 2007 ?. ?? ???? Twoh International, C-184/05, ???. I-7897, ????? 23, ??????? ?? 7 ???????? 2010 ?. ?? ???? R., C-285/09, ???????, ???. I-12605, ????? 41 ? ??????? ?? 16 ???????? 2010 ?. ?? ???? Euro Tyre Holding, C-430/09, ???????, ???. I-13335, ????? 29).

32 ?? ?? ??????, ?? ????? ?????, ?? ???????????? ? ????? ?? ???????????? ?? ??????? ?? ??????????? ? ?????????? ??? ???? ??????????, ?????? ?? ?? ????????, ?? ?? ??????????? ???????, ??????? ?? ????? ???????? ?? ?????, ????? ? ?????????? ? ???? 14, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112, ? ?? ????????? ???? ?? ???? ?? ?? ?? ???????? ??????????????? ???????? ?? ?????????? ????????.

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

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

34 ?? ????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????? ?? ??????, ?? ????? ? ????????? ??? ?????????????? ????? ????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????? ???????? ?? ????????? ????? ?? ???????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????, ??????? ?? ????????? 91/680/??? ?? ?????? ?? 16 ???????? 1991 ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? ? ?? ????????? ?? ????????? 77/388/??? ? ????? ??????????? ?? ?????????? ??????? (?? L 376, ???. 1; ????????? ??????? ?? ????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 1, ???. 110), ?????? ??????????? ?? ?????????? ??????? ?? 1 ?????? 1993 ?. (??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 21).

35 ? ???? ????????? ????? ?????????, ?? ????? ???????????????? ???????? ?? ????? ?? ? ????????? ?? ?????????? ??????? ?? ? ??????? ????????? ????????? ?? ???? ????? ????? ????????? ?????? ?? ?????????, ???? ??????????? ?? ????????? ??????? ????? ????????? ?????? ?? ????????? ????????????? ? ?????? ?? ??????? ???? ??????? ????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ??-???? ??????? ??????. ?????? ???? ????????? ?????? ????????? ?????? ???????? ?????? ??? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????????????? ???? ???????????? ? ?? ??????? ?????????? (??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 44 ? ??????? ?? ???? R., ???????? ??-????, ????? 42).

36 ?? ????????? ???????? ????????? ? ?? ??? ??????? ?? ????????? ?????????? ? ????????? 2006/112 ??????? ???????????????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ????, ?? ?? ????? ?????????? ?? ???, ? ??????????? ?? ????????? ?????? ? ?? ????????? — ? ??????????? ? ???? 131 ?? ????????? 2006/112 — ????????, ??? ????? ??????????? ??????????????? ???????? ?? ???, ? ????? ?? ?????????? ?????????? ? ???? ????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????????? ? ?? ??????????? ????? ?????????? ??????, ????????? ?? ?????? ??? ??????????. ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ????????? ?????? ?????? ?? ??????? ????????? ???????? ?? ???????, ???? ?? ??????? ??? ?? ?????, ???? ????? ????????? ??-????????? ????????? ?? ???????? ????????? ? ????????? ?? ??????????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 27 ????????? 2007 ?. ?? ???? Collée, C-146/05, ???????, ???. I-7861, ????? 24; ??????? ?? ???? Twoh International, ???????? ??-????, ????? 25, ??????? ?? ???? X, ???????? ??-????, ????? 35 ? ??????? ?? ???? R., ???????? ??-????, ????? 43 ? 45).

37 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ????? ?? ??????????? ????????? ?? ?? ???????? ?? ????????? ??????????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ??-????????? ???? ?????? ?? ?????????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????? ?????? ? ????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ????????????? ????????. ?????? ??????????, ?????????? ???? ???? ?? ?????????? ??????????? ?? ????? ?? ????????? ?????????, ?????????? ?????? ?????? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???? ??????????? ? ?? ????????? ?? ?????????? ???????????? ?????? ?? ?????????? ???????????? ?? ?????????? ??????.

38 ??? ???? ??????? ?????????? ?? ??????????????? ???? ?????????? ? ???????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????????, ??????? ???????? ? ???? ????????? ?? ??????????? ?????, ? ? ?????????? ?? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????? ????????.

39 ????? ????????? ?? ?????????? ?? ????, ????????? ?? ???????? ????????? ??????? ??????????????????? ???? ?? ????? ?????? ??????? ??????????, ????? ?? ??????? ?????? ?????? (??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 48 ? ?????????? ???????

????????).

40 ??????????? ?????????? ???? ??-????????? ?? ?? ???????? ???? ?? ????????? ?? ?????????????? ??? ????????????? ???????? ?????? ??????? ?????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?? ?????, ?? ??????? ????????? ? ????????? ??????????? ?? ???? ??????? ??????.

41 ?? ???? ????? ????? ???? ? ???????, ?? ? ?????????, ??? ????? ???????? ?? ? ?????? ??????? ????????? ????????????, ??????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ????? ?? ???? ??????????? ????? ??????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????????? ?? ???????????????? ???? ?? ????????? ?????? ???????????? ?? ????????? ????????? ? ???? ????????? ?? ????????????????. ????????, ???? ?????????? ??????? ?????????? ???????????????? ???? ? ????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ?? ????????? ?? ???????????????? ?? ???????? ????????????? ???????? ??? ??????? ????????????? ?? ?? ?????? ??? ? ?????????? ???? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 49 ? 51).

42 ????? ? ????? ???? ?? ?? ??????, ?? ??? ????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ??????????? ????? ???? ?????????? ? ????????? ?????? ?? ?????????? ? ????? ??????? ?? ??????? ???? ????? ??? ????????? ?????? ?? ????????????????, ?????? ?? ?? ????? ?????? ?? ?????, ?? ???????????????, ????? ?????????? ???? ?? ????????? ?? ????????? ??????, ?????? ??????? ?? ??????????????, ????? ??? ? ??????? ?? ???????????? ?? ???? ??? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? ???? Euro Tyre Holding, ???????? ??-????, ????? 37).

43 ?????? ???? ????? ??????, ?? ???? ???? ?????? ?????????? ? ???????? ?????? ??????????, ???????? ? ??????????? ?? ????????????? ????????, ??????? ?? ????????????? ?? ? ???????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??? ??????? ??????????? ????? ????? ????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???????? ?? ??? ? ???? ??????? ?????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 66 ? 67, ????? ? ??????? ?? ???? Euro Tyre Holding, ???????? ??-????, ????? 38).

44 ?? ???? ?? ??????????? ????????? ? ?????, ?? ? ???????? ??????????? Mecsek-Gabona ? ????????? ?????? ????? ?? ???????????? ?? ???, ??????????? ?? ?? ?????????????????? ????? ?? ???, ????????? ?? ???????????? ?? ??????????? ??????, ?? ?????, ?? ??????????? ????? ? ???? ???????? ?? ??????????? ? ??????? ???????, ? ?? ??????????????? CMR, ????????? ?? ???????????? ?? ??????? ???????? ????? ? ????????, ?? ??????? ?? ???? ????????????????? ? ??????.

45 ???????? ????, ?????????? ?? ???? ?????, Mecsek-Gabona ? ????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????? ?? ??????????? ? ?? ????????? ?????, ????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ? ?????????? ?? ????????, ???????? ? ????? 38 ?? ?????????? ??????? ???????.

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

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

2006/112 (??. ??????? ?? 29 ????? 2004 ?. ?? ???? Gemeente Leusden ? Holin Groep, C-487/01 ? C-7/02, Recueil, ???. I-5337, ????? 76, ??????? ?? ???? R., ???????? ??-????, ????? 36 ? ??????? ?? 21 ??? 2012 ?. ?? ???? Mahagében ? Dávid, C-80/11 ? C-142/11, ????? 41 ? ?????????? ??????? ????????), ????? ???????? ????????? ???????? ?????????? ??? ??????????? ?? ??????????? (??????? ?? ???? Teleos, ???????? ??-????, ????? 58 ? 61).

48 ??? ???? ????????? ?? ? ? ???????????? ? ??????? ?? ????? ?? ?? ??????? ?? ????? ????????? ?????? ?? ??????? ???????????? ? ?? ????? ?????? ?????, ????? ????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ?? ?? ?????, ?? ??????????????? ?? ???? ???????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????? ?????? (??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 65, ????? ? ??????? ?? ???? Mahagében ? Dávid, ???????? ??-????, ????? 54).

49 ???????? ????? ? ?????, ?? ???? ??????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ???? ???????? ?? ???? ???????? ?? ??????? ??????????? ??? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 66).

50 ??????????? ? ?????? ?? ??????, ????????? ?? ???????????? ? ?????? ?? ???????? ???????????, ????????? ? ??????? ?? ????????? ?? ???????????? ?? ??? ?? ???? ????????? ?? ????????? ?? ??????????????.

51 ????? ?? ??????????? ????????? ?? ????????? ?? ?? ??????? ????? ???? Mecsek-Gabona ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ?????????????? ? ???????? ??????.

52 ? ????????? ?? ? ????? ????????, ?????????? ???? ????, ?????????? ??????????? ????? ???????, ?? ?????? ???? ????? ????????, ????? ?? ????????? ? ???? ?? ??????????? ????????, ???????? ?????????????????? ?? ???????????? ? ???????? ???????????. ???? ???? ??????????? ???????, ?? ????? ?? ?? ? ????????? ???????????? ?? ???????????? ? ???????? ??????????? ?????, Mecsek-Gabona ?? ? ???????? ?? ????????? ??????? ????????, ????????? ? ??????? ?????????????????? ????? ?? ??? ???? ???? ??????????, ?? ? ????????? ??????? ??????????? ?????????? ??????? ???? ???????????, ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ????? ???? ?????, ???????? ?? ?? ?????? ????????? ?? ??????? ???????? ????, ? ? ?????????? ?????????????????? CMR, ????????? ?? ????????? ???????????, ??????? ?? ?? ?? ???? ???????.

53 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ? ??????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ????????? ???? 267 ????, ????? ???? ???????????? ?? ????????, ???? ??? ?? ????????? ??????????? ????????????, ???????? ? ?????? ?? ???????? ???????????. ??????????? ??????????? ?????????? ? ????????? ?? ??????? ???????? ???????? ?? ?????? ???????? ? ?????????? ???????????? ?? ???? ????, ?? ?? ???????? ???? Mecsek-Gabona ? ????????? ???????????? ? ? ????? ?????? ?????, ????? ????? ??????? ?? ?? ???????? ?? ????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ???????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ? ??????? ??????.

54 ? ??????????, ??? ????? ???? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????????????? ???? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ???????????? ?? ???? ???????? ? ???? ???? ?? ????????? ?? ???????????? ??????, ? ?? ?? ? ????? ?????? ???????? ?? ???? ??????? ????? ?? ????????? ?? ???? ??????, ??????????? ?? ???????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????? ?? ???.

55 ?? ????????????? ?????????? ????????, ?? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ??? ???????????? ???? ???????????? ? ???????? ??????????? ??

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

*?? ?????? ??????*

56 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ???????? ???? ?? ?? ???????? ???? ??????????????? ?? ????????????? ???????? ?? ??????? ?? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ???? ?? ???? ???????? ?? ?????????, ? ?????? ?? ????????? ???????????? ?? ????? ??????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ????????????????? ????? ?? ??? ?? ????????????, ?????, ????? ? ?? ? ??????? ???? ?????????? ?? ???????, ???????? ?????????? ?? ???????????, ?? ????, ??????????? ???? ????????.

57 ? ??????? ?? ????????? ????? ?? ???????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????, ????? ??? ? ?? ?? ????????? ????????? ?????? ? ????????? ??????, ? ????? ?? ???????? ???????? ??????????? ?? ??????????? ????? (??. ??????? ?? ???? Teleos ? ??., ???????? ??-????, ????? 36, ????? ? ??????? ?? 22 ????? 2010 ?. ?? ???? X ? fiscale eenheid Facet-Facet Trading, C-536/08 ? C-539/08, ???????, ???. I-3581, ????? 30), ???????????????? ?? ????????????????? ???? ?? ??? ??????????? ????????????? ?????? ???? ?? ?????? ??????????? ?? ????????? ??????, ? ????? ?? ???????? ???? ?????? ??????????.

58 ?? ???? ??????, ????????? 2006/112 ?????? ?? ?????? ?? ???? 214, ???????? 1, ????? ?) ?? ??? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?????, ?? ?? ??????????, ?? ????? ???????????????? ????, ????? ???????? ????????????? ???????????, ? ????????????? ???? ??????????? ?????. ?? ????? ??????, ? ?????????? ?? ???? 226, ????? 4 ?? ??? ???? ????????? ??????? ????????, ????? ?????? ?????? ?? ???? ???????? ? ?????? ?? ????????????? ????????, ??????????? ?? ??????? ????????????????? ????? ?? ??? ?? ????????????, ??? ????? ?????????? ? ??????? ???????? ?? ?????, ????? ? ???????? ? ???? 138 ?? ??????????? ?????????.

59 ??? ??? ???? ??????? ?? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112, ???? ????????? ????????, ????????? ? ????? 31 ?? ?????????? ??????? ???????, ?????????? ???? ??????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ????????????? ???????? ??????????? ?? ?? ????????? ? ???????????????? ????? ?? ???.

60 ????????? ????????????? ?? ????? ????? ????????? ??????????? ?? ???????? ?????? ?? ????????????????? ???? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? ? ???????? ???????? ??????? ????? ???????????????? ????????. ????? ?????? ????? ?? ???????? ????????, ????? ?? ???? ?? ??????? ??? ?????? ??????? ?? ???????????? ?? ???, ????????? ?? ????????? ??????????? ??????? ?? ????????????? ???????? (??. ?? ????????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????, ??????? ?? 21 ???????? 2010 ?. ?? ???? Nidera Handelscompagnie, C-385/09, ???????, ???. I-10385, ????? 50 ? ??????? ?? 22 ???????? 2010 ?. ?? ???? Dankowski, C-438/09, ???????, ???. I-14009, ????? 33 ? 47).

61 ???????? ?? ????????? ???????? ????????, ?? ?????????? ?????, ????? ??????? ????????? ??????? ?? ???????????? ?? ????? ?? ????????????? ???????? ?? ????????? ?? ???????? ?????????, ??? ?? ????? ??????? ??????????????????? ?????????, ????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????? ?? ?????? (??????? ?? ???? Collée, ???????? ??-????, ????? 29), ????? ??? ??????????? ??

????????? ????????? ? ??????????????? ?????????????? ?? ??????? ????????????, ?? ?? ????????? ?????????????????? ????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? ???? Collée, ???????? ??-????, ????? 31).

62 ? ????????? ?????? ? ?????????, ?? ?????????????????? ????? ?? ???????????? ? ??? ??????? ??? ??????? ?? ???????????? ?? ?????????, ?? ?? ??????? ?????? ???? ???? ???????? ????????? ????? ? ??? ??????? ? ??????? ???????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ??????????? ??????.

63 ???? ?? ??? ??????? ?????, ?? ??????????? ?? ?? ????????? ????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ???? ?? ??????????? ????????? ?????, ????? ????????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ???? ??????????????? ????? ?? ???, ????????? ??????????, ???????? ???? ????????, ?? ?? ????? ?? ???? ?? ????????? ?? ????????? ??????, ????? ?? ???????? ?? ??????????? ? ????????? ???????? ?????, ?? ??????????????, ?? ????? ??? ?? ???? ????? ?? ?? ??????.

64 ????? ??????????? ??????? ?????????? ????????, ?? ???????????? ?? ???????? ?? ??????????????? ????????? ?? ???? ?????? ?? ???????? ?? ??? ? ?????????? ?????, ?? ? ??????? ??????????? ????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ??? ?? ????????????.

65 ??? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????????? ?? ????????????? ???????? ?? ??????? ?? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ?? ???? ?? ???? ???????? ?? ????????? ? ?????????? ?????, ?? ????????? ???????????? ?? ????? ??????? ?????? ? ????????? ??? ????????? ?? ?????????????????? ????? ?? ??? ?? ????????????, ?????, ????? ? ?? ? ??????? ???? ????????? ?? ???????, ???????? ????????? ?? ???????????, ?? ????, ?????????? ???? ????????.

**?? ????????? ????????**

66 ? ????? ?? ??????????????, ?? ?? ???????? ?? ???????? ??????????? ????????? ???? ??????????? ????????? ?? ????????? ??? ?? ????????????? ???? ?????????? ????????, ????????? ?? ?????????? ?? ????????? ???? ????, ???????? ?? ???? ?? ????????? ??????, ?? ???????? ?? ?????????????.

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

1) **???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ????????? ????????, ???????? ? ????????? 2010/88/?? ?? ?????? ?? 7 ???????? 2010 ?., ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ??????? ??? ???????????? ???? ???????????? ? ???????? ??????????? ?? ????????? ?? ?? ?????? ????????? ?? ??????? ?? ???????????? ?? ????????????? ????????, ??? ??????? ?? ???? ?????????, ? ????? ?? ????????? ???????, ?? ??? ?? ? ???????? ????????? ?? ?? ????????? ? ???????? ?? ?????????? ??? ?? ? ????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ???????????? ?? ???? ???????? ? ???? ???? ?? ????????? ?? ???????????? ??????, ? ?? ?? ? ???? ?????? ???????? ?? ???? ??????? ????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ???? ??????.**

2) **??????????????? ?? ????????????? ???????? ?? ??????? ?? ???? 138, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112, ???????? ? ????????? 2010/88, ?? ???? ?? ???? ???????? ?? ????????? ? ?????????? ?????, ?? ????????? ???????????? ?? ????? ??????? ?????? ? ????????? ??? ????????? ?? ??????????????????? ????? ?? ??? ?? ????????????, ?????, ????? ? ?? ? ??????? ???? ????????? ?? ???????,**

**???????? ?????????? ?? ????????????, ?? ????, ??????????? ???? ????????.**

???????

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