

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

12 ?????? 2017 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ??? 99 ? ? ????????????? ?????????? ? ???? — ????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????? 2006/112/? — ??????? 2, 9, 26, 167, 168 ? 173 — ????????????? ? ?????, ?????? ? ? ?????????? ?????????? — ??????????????????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? — ?????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ? ?????????????? ? ?????????????“

? ???? C?28/16

? ????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ? ? ?????????????????? 267 ????? ? Kúria (????????????, ?????????) ? ? ? ? 7 ??????? 2016 ?, ?????????? ? ???? ? ? 18 ??????? 2016 ?, ? ????????? ? ? ?????????????????????? ? ? ? ? ?

MVM Magyar Villamos M?vek Zrt.

??????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatóság,

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

????????? ? ? ? : E. Regan, ?????????????????? ? ? ??????????, J.?C. Bonichot ? C. G. Fernlund (????????????), ??????,

????????????? ??????????: M. Bobek,

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

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

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

- ? ? MVM Magyar Villamos M?vek Zrt., ? Sz. Vámosi-Nagy ? P. Vaszari, ügyvédek,
- ? ? ?????????????? ??????????????????, ? ? M. Bóra, G. Koós ? M. Z. Fehér, ? ?????????????? ? ? ??????????????????,
- ? ? ?????????????????????? ? ? ?????????????????? ??????????, ? ? J. Kraehling, ? ?????????????? ? ? ??????????????????, ?????????????????? ? ? H. L. McCarthy, solicitor,
- ? ? ?????????????????????? ??????????, ? ? V. Bottka ? L. Lozano Palacios, ? ?????????????? ? ? ??????????????????,

????????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????? ??????????, ? ? ? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? 99 ? ? ?????????????????? ?????????????? ? ? ? ? ?,

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

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

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? 2, 9, 26, 167, 168 ? 173 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?.., ????. 1; ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?.., ?????? 9, ??? 3, ????. 7).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? MVM Magyar Villamos M?vek Zrt. ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebviteli Igazgatósága (?????????? „??????“ ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????, ??????????, ?????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“) ?? ?????? ?????????? ?? MVM ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (??), ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????

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

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

3 ????? 2, ??????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 ??????:

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

[...]

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

[...]“.

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

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

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

5 ????? 26, ??????????? 1 ?? ??????????????? ?????????????? ??????????????:

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

[...]

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

6 ??????????? ????? 167 ?? ?????????? ??????????????:

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

7 ????? 168 ?? ?????????????? 2006/112 ??????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????, ?????? ??? ????????, ? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????
?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ??????;

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

[...]“.

8 ??? 173, ?????????? 1 ?? ??? ?????????????? ??????????;

„? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ???????,
?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? 168, 169 ?
170, ????? ? ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ???????
????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?? ??????????????.

[...]“.

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

9 ??????? 2, 6, 14, 119, 120 ? 123 ?? az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII.
törvény (????? ? CXXVII ?? 2007 ? ?? ???) ?????????????? ? ?????????????? ??????? ??? ??????????????
????????? 2, 9, 26, 167, 168 ? 173 ?? ?????????? 2006/112. ??????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ??? ? ? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????, ?????? ??????????????????.

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

10 MVM ? ?????????? ?????????? — ?????????? ??????????????, ?????????????????? ????????? ?
????????????? ??????. ?? ??? ??????, ?? ?????? ??? ??? ? ? ?????????????????? ?????????? ?
????????? ?????????? ??????. ?? ?????? ??????, ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ??
????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??????????????????????.

11 ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ????????? „? ?????????“ ?? ?????????? ?? ??????????????
????? ? ?????????????? ?? ?????????????, MVM ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ??????????
????????? ?????? (????????? ??-????????? „?????????“). ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?? ? ? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???.

12 ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????
????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? MVM ?? ??? ? ? ?????????? 2008—2010.

13 ? ??? ??????? MVM ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?
??? ? ? ?????????? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????? ?
?????????????????????, ?? ?????? ??????, ? ??? ? ?????, ??? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ? ? ?????????????????? ?????????? ? ??????????
????????? ??????, ?????????? ?????? ?????? ? ???, ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ??????? ?????? ? ??
????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????. MVM ?????????? ??? ? ? ?????????????? ??
????????? ?????? ??????. ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ???????
?????? ??? ? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, MVM

?? ?? ? ?????????????, ? ?????? ?????????????, ?? ??????????? ?? ????????????. MVM ?? ??????? ?
????????? ? ?????? ??????????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????, ????? ?? ?????
?????????????? ?? ??????????????? ?????????????????.

14 ?????? ??????????? ??????????????????? ??? ?? ??????????? ???????, ?????????? ??
?????????????????? ??????????????? ? ?? ??????????? ? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????????
????????????? ?????? ? CXXVII ?? 2007 ?. ?? ??? ?????? ??????? MVM ? ??????????????? ????? ??????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ? ??????????????????? ?? ????????. ??????? ??????
?????????????????????? ??????????? ?? MVM ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????????????? ???????,
??? ????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????
?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ???????????????, ?????????? ? ??????????????????? ??
?????? ?????????? (?????????? ??-????????? „?????????????????? ?????????“). ?????????? ???????
?????????????? ??????????????????? ??? ?????? ??????????????????? MVM ? ??????????? ?????????????? ?? ?????
?????????.

15 MVM ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ???????????????????, ????? ???????, ??
????????????????????? ??????? ?????????????????????? ?????? ??????????, ??????????? ? ??????????????????? ?? ??????????,
??? ????? ? ??????????????? ?? ?? ??????????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????????? ??????????
?????????????????? ?? ??????? ??????????. ? ?????????? ?? MVM ?????? ?????? ??????????, ?? ??????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ???.

16 ??????????????????????????????????? ??? ??????????? ?????????? ? ???????, ?? ?????????????????????? ??????????? ??
?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ? ??? ?????????? ? ?????? ??????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????.

17 MVM ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? — Kúria (????????????? ???,
??????????).

18 ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????, ?? ? ?????????????????????? ??????????? ?? ???????, ? ??????? ?
?????????????, MVM ? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ??????????? ??
?????????????????????, ??? ?????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?? ??????????? ???????
?????? ??????????????, ?? ?????? ??????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????????????????????? ??
?????????????????????????? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ???????????.

19 ?????? ?????????????????? ??????? ??????????????, ?? ?? ?????????????????????? ??????????? ???????, ??? ?????????
?????????????????? ??????? ?? ??????????????, ??????????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ??
?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ??????????. ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??
??????????????????????????, ??? ?????? MVM ?????????????? ??-????????? ??????????????? ?? ??????????????, ???????
?????????????????, ??????? ?? ??????????? ?? ? ??????????????? ???????????????, ?? ??????????????????? ?? ???????????????.

20 ??? ?????? ?????????????????????? Kúria (????????????????? ???) ??????????? ?? ?????? ??????????????????????????? ? ??
?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?????????????????????? ??????????????.

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

2. ??? ??????????????????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ? ???????????????
— ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????? ??????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????, ??????????????? ?? ??????????????????
?? ?????? ??????????, ??????? ?? ??????? ??????????????? ? ?????????????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????????

??????????

3. ??? ?????????????? ??????? ? ???? ?? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ??????? ? ?????????? — ??? ?????? ???????, ?? ??????? ??????? ?? ? ?????????? ???, ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??????

4. ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????? ? ??? ?? — ? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????“.

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

21 ?????????? ??? 99 ?? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????????, ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ? ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????.

22 ??? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ????

23 ? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? 2, 9, 26, 167, 168 ? 173 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ???? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ?????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????? ?????? ??, ?????? ?? ? ?????? ?? „?????????????? ?????????“ ?? ??????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????.

24 ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ?????? ??????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? (?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?., ?????????/??????????, C?246/08, EU:C:2009:671, ?. 34 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????????? ?? ????? 2 ?? ?????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ??????????

25 ? ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? „????????????????“, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? (????????? ?? 29 ?????????? 2009 ?., ?????????/????????????, C?246/08, EU:C:2009:671, ?. 37 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

26 ?????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ?????????? ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????? ? ????? 167 ? ?? ???? ?????????? 2006/112, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 15 ?????????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ?. 37 ? 38 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

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

?????? ?????????????? ?????????, ??????????? ?? ????????? ????? ? ?????????, ??? ????????? ??
?????? ????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (????????? ?? 15 ??????????
2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14, EU:C:2016:690, ? 39 ?
????????????? ????????? ??????????).

28 ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ??
????????????? ?? ???, ?? ????? 168, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ??????, ?? ????????? ???
??????????, ?? ????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ????? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ???????
?? ? ??????????, ? ?? ?? ?? ????? ??????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ????? (????????? ?? 15
????????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos, C?516/14,
EU:C:2016:690, ? 40 ? ?????????????? ????????? ??????????).

29 ? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ???,
????????????? ?????????? ??????? ?? ????? ?????? ? ?????????????????????? ??????? ? ??????????
??????????, ??????????? ?????? ?? ??????????????. ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ??????????????, ?? ???????????,
????????????? ?? ?????????????????? ??, ?? ????? ?? ??????????????, ??????????? ??????? ?? ??????????????
????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????????? (????????? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia +
Minerva ? Marenave Schifffahrt, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ? 23 ? ??????????????
????????? ??????????).

30 ?? ?? ??????? ??-????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????,
?????? ??? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ? ?? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ? ?????????????????? ?? ????? ??????????????, ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???
????? ?? ?????????? ?? ????? 9 ?? ??????????? 2006/112, ????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
????? 167 ?? ????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave
Schifffahrt, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ? 18 ? ?????????????? ????????? ??????????).

31 ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? 2006/112, ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????. ? ?????????????????????? ?????????
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ??????????????????
????????????, ?????? ?? ??????????? ?????????, ? ??????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? (????????? ?? 16 ??? 2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schifffahrt, C?108/14 ?
C?109/14, EU:C:2015:496, ? 19 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

32 ????? ?? ? ?????, ??????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ??? ?????????? ???????
? ?????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 16 ???
2015 ?., Larentia + Minerva ? Marenave Schifffahrt, C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ? 20 ?
????????????????? ?????????? ??????????????).

33 ? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????? ???????, ?? ??????????? ??
????????????????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????????, ? ?????? ? ?????????????? ???????
?????????, ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ??????????? 1 ??
????????????? 2006/112, ?????????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ???????, ??????
????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? 2 ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ??
?????????????????????????????, ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????????? ???????, ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 16 ??? 2015

41 ?????? ????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? MVM ??????????, ?? ?? 1 ??????? 2015 ?.
????????? ????? ?? ????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??
?????????????????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????

42 ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ? ??????????????, ??? ?????? ??
????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????, ??????????????????
?????? 2008 ?. ? 2010 ?. ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ??
??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???????, ? ??????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???.

43 ?????? ?????? MVM ?????? ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ? ?????????? ??
?????????, ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?????? ??
??????????????, ?????? ??????? ?? ??? ??????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????? ??????

44 ? ?????????????? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????????? ?? ?? ??????????
??? ?? ?????????????????? ???????, ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? MVM ?????? ?? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????

45 ? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????? ???????, ??????????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????? ? ?????????????????? ?????????,
?????? ??????? ?? ???-????????????? ?? ??????? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 12
????????????? 2013 ?., Le Crédit Lyonnais, C?388/11, EU:C:2013:541, ?. 46), ? ?? ?????? ???????,
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????, ?????? ???
?????? ?????? ??? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ??????? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????? (????????? ?? 9 ?????????? 2001 ?., Cantor Fitzgerald International, C?108/99,
EU:C:2001:526, ?. 33).

46 ??????, ??? ??? ?????????????? ? ?????? 38 ? 40 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? MVM, ??????? ?? ??
?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????? ??
????????? ??????? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????, ???????
????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????
??? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????????????? ?????????, ??? ??? ?????????????????????? ?????????? (????????? ?? 13 ????? 2008 ?.,
Securita, C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 33).

47 ??? ?????? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????, ?????????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????? ?
????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?-?????????????
????????????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????? ??????????????, ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????????????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ??????????????. ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ??
????????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?
????????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 13 ????? 2008 ?.,
Securita, C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 34 ? 37).

48 ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ??
????????? 2, 9, 26, 167, 168 ? 173 ?? ?????????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ? ??????????
????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ??????? ?? ?? ? ?????????????????? ??

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

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

49 ? ?????? ?? ???????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ???????????
????? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

???????? 2, 9, 26, 167, 168 ? 173 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????
2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ???????
?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????, ??????? ?? ?? ? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????? ?? ??????????,
?????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????????? ??? ?? ?????? ??
????????????? ?? ???????????, ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?
„????????????????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ??????? ??????????????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ??????????, ??????? ??
?????????????? ??????????? ?? ???????, ??????? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????
?? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????.

?????????

* ????? ?? ??????????????????: ??????????