

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

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

11 ????? 2019 ?????? (*)

„???????????????? ???? — ?????? ?????? — ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? — ?????????? 2006/112/E? — ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? (??), ?????? ?? ?????? ?????? — ??? 199, ?????????? 1, ?????
a) — ?????? ?????? — ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? — ??? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??“

?? ??? C?691/17

? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? F?városi
Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ?? ?????? ??, ??????-???,
?????) ? ?? ?? 29 ?????? 2017 ?, ?????? ?? 11 ?????? 2017 ?, ? ??????
?? ?????????? ?? ????

PORR Építési Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága,

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

?????? ?? ?: C. Lycourgos (?????????), ?????????? ?? ???????, E. Juhász ? M. Illeši?,
?????,

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

?????????: K. Malacek, ????????????,

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 9
????? 2019 ?,

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

– ?? PORR Építési Kft., ?? É. Radnai ? G. Hajdu, ügyvédek,

– ?? ?????????? ????????????, ?? M. Z. Fehér ? G. Koós, ? ??????????? ??
???????????,

– ?? ?????????? ???, ?? K. Talabér-Ritz ? L. Lozano Palacios, ? ?????????? ??
???????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? (?? L 347, 2006 ?, ?,?. 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ?,?. 9,
?? 3, ?,?. 7), ?????????? ? ?????????? 2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010
?, ?,?. 1) (????????? ??-?????? „????????? 2016/112“), ?????? ?? ??????????? ??
?????????????????, ??????? ??????????? ?? ???????????.

2 ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? PORR Építési Kft. (????????? ??-
?????? „PORR“) ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (????????? „?????“
?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ???????????, ???????) (????????? ??-??????
„????????? ?????????????“) ??????? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ???????????,
????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ???????
????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ??????? (??).

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

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

3 ??? 167 ?? ??????? 2006/112 ????:

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

4 ??? 168 ?? ??? ?????????? ??????????:

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

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

[...]“.

5 ??? 178 ?? ?????????? ?????????? ????:

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

[...]

?) ?????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ???????, ?????? ?? ??????? ??????? 194—197
?? ??? 199, ??? ?????? ?? ?????? ???????????, ??????????? ?? ?????? ??????? ???????“.

6 ?????????? ??? 199, ???????? 1 ?? ?????? ??????????:

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

a) ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ???????, ??????????????,
???????????, ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ???, ?????? ? ??????-
???????????, ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? 14,
????????? 3;

[...]“.

7 ??? 226 ?? ?????????? 2006/112 ??????????:

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

[...]

11? ?????? ???????? ? ?????? ?? ???, ??????? „?????? ??????????“;

[...]“.

8 ??? 226 ?? ?????????? 2006/112/?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ??
????????? 2010/45 ? ??? ?????? ??????:

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

[...]

11 ? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? — ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????? [?]????? ??????????
?????????, ??? ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ??????????, ?? ?????????? ?? ??? ??
????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????“;

[...]“.

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

9 ??? 70, ???????? 1 ?? általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (?????
CXXVII ?? 2007 ?. ?? ?????? ?????? ?????????? ??????) ? ?????????? ??, ?????????? ??
????? ?? ?????? ?????????? (?????? ??-?????? „?????? ?? ???“), ?????:

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

[...]

b) ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
??????, ? ??-????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????, ???????,
????????? ? ??????????;

[...]“.

10 ???? 119, ?????????? 1 ?? ??? ???? ?????? ??????, ?????? ??????:
„????? ??? ? ?????? ?? ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ????????, ??????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? (???? 120) [...].“

11 ???? 120 ?? ?????????? ?????? ??????:

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

a) ??????, ??????? ?? ??? ?????????????????? ??? — ?????????? ??? ?
??????????, ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? — ??? ?????? ?
?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????;

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

[...]“.

12 ???? 127 ?? ?????? ?? ??? ??? ?????? ??????:

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

a) ? ?????? ?? ??? 120, ??? a), ? ??????? ?? ??? ?????? ??? ??????, ???
?????????? ?????????????? ?? ??????;

b) ? ????????, ??????? ???? 120, ??? b):

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

bb) ??? ?????? ??? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????? ba), ? ? ??????? ?? ??? ?????? ???
??????, ??? ?????????????? ?????????????? ?? ???????, ???, ??? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ? ?????????????? ??
????????????????? ???, ? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????? ???;

[...]

4. ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ?? ?? ??????????, ??
????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? 1, ??? ?????? ??? ??
?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????;

[...]“.

13 ??????? ??? 169 ?? ?????? ?? ????:

„????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????????;

[...]

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

[...]

k) ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????
??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ????????

ka) ? ?????????? ?? ?????, ???

kb) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????".

[...]".

14 ??? 142, ??????? 1 ?? ??? ????? ?????: „???????

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

[...]

b) ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?????????? ????????, ????
????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ??????????????
????? ?????????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? — ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ????????
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????;

[...]".

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

15 Nemzeti Adó- és Várhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága (?????? ???????
„?????? ???????????" ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ????????)
????????? ??????? a posteriori ?? ?????????? ?? PORR, ?????? ?????? ?? ?????? ??????
? ??????? ??????? ?? 2010 ?. ? 2011 ?.

16 ? ??????? ?? 13 ??? 2015 ?. ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? PORR ?? ???
?????? ?? 88 644 000 ??????? ?????? (HUF) (????? 275 000 EUR), ??????????????
????????? ??, 26 593 000 HUF (????? 82 200 EUR), ?????????????? ??????? ???????, 13
908 000 HUF (????? 43 000 EUR) ?????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?? 500 000 HUF (????? 1550 EUR).

17 ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ???, ??????? ?? PORR ?????? ???????
?? 13 ??? 2015 ?, ?? 31 ??? 2015 ?. ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????
??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ???.

18 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ??????????????
?? ?????????? PORR ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???????,
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? PORR ? ?????? ????
??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ??? ?????? ?????? ??????????

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

19 ??????? ????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????, ?? PORR ????. ?? ??. ??????? ??
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???, ??????? ? ????? ???????, ??? ?? ??????? ?? ????
120, ????. b) ?? ?????? ?? ???, ?? ?? ? ?? ??????? ?? ??? 120, ????. ?) ?? ????. ??
??????, ?? ?? ? ?????????? ?????? ??????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ??. ??????????????
?? ?????????? PORR ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ????? ?? ???, ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??.
???? ??????.

20 PORR ?????? ??? F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (?????????????????)
????? ???, ???????-???, ??????) ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????.
? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ??????, ??? ? ????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

22 PORR ??????????, ?? ?????????? ??????????????? ?? ? ?????????? ?????? ??????????
?? ??????? ??? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??
?????? ??? ? ??? ??? ??? ? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????. ???
????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ???????????????, ??
???? ?????????? ?????????? ? ??? ??????????, ??? ??? ? ?????? ?? ?????????, ?????????? ??
?? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????. ?? ???
????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
?????????.

24 F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (?????????????????? ? ?????? ???,
????????-????) ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????, ?????? ?????, ??? ?????????????????
?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????
??????, ??-????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??????. ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??? ????? ??????????
????????? ?? ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?? ??? ????? ?????????? ??
?????????.

25 ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?? ???? ???? ???? ?? ???? ??????????????. ???????? ?????????? ???????, ??
????????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ? ?? ???? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????
????????? ???? ?????? ??????????. ?????????????? ???? ?? ?? ?????????? ???? ?? ???? ?? ??????
?????????, ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ????
????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?????????? ???.

26 ????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????????? ? ??
????????? ?? ???? ?????????? ?????????????? ??????????:

„1) ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [2006/112], ? ??-????????? ?????????????? ??
?????????????????, ??????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ?????, ??? ?? ? ??????? ??????? ???????,
????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????
??? ??????? ?? ??????? ? ??, ??????? ?? ??????? ??? ?? ??????????, ??? ???????, ?? ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????
??????????, ?? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?
?????????:

- ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? (? ??????? ?? ??????????????
?????? ?????) ?? ? ??????? ? ?? ????? ????? ?? ????? ?? ????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????

2) ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? [2006/112], ? ??-????????? ??????????? ??
?????????????????, ??????? ?????????????? ? ????????????, ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ??
????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????, ????? ?????????? ?? ??????????? ??
?????? ??????? ?? ???????????, ????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??????? ?? ??????? ??
??, ??????? ?? ????? ?? ?????? ??? ?? ???????, ??? ?????, ?? ?? ??? ????? ??????? ??
????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????? ???????????, ? ??????
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????????
????????? ????? ?? ?????????? ?? ???????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???????

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

27 ? ?????????? ??, ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????? 2006/112, ?????? ? ?????????? ??
??????????????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ? ??????,
?? ? ? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????, ??? ? ? ????
????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ????,
????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??
????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??

- ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? ????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ??????????
?? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????, ?? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????, ???

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

28 ???-?????? ?????? ?? ? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????
????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ??????
?? ? ? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?? ???????????????.
??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? 2006/112, ?????? ? ? ?????????? ?? ???????
????????? ? ??????????.

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

30 ?????? ? ?? ? ?????????? ? ???? ??????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??????????, ???
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???, ?? ? ? ??????????
????????????? ?? ? ? ???? ?????? ?????? ??? (??. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 26 ??? 2017
?, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 41 ? ?????????? ?????? ??????).

31 ?????? ??? ? ? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???? ??
????????? ?? ? ? ???? ?????? ?? ???? ?? ???? ?????? (?????? ?? 15 ??? 2010 ?,
Pannon Gép Centrum, C?368/09, EU:C:2010:441, ?. 37 ? ? 26 ??? 2017 ?, Farkas,
C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 42).

32 ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????????.
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ??????
??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ??????,
??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???? (??????? ??
22 ?????? 2001 ?, Abbey National, C?408/98, EU:C:2001:110, ?. 24 ? ? 26 ??? 2017 ?,
Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 43).

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

???? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??? 199, ???????? 1 ?? ?????????? 2006/112,
?????? ?? ?? ????????, ?? ?????????????????? ????, ????? ? ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????? ? ?????? ?? ??? ?? ???, ?? ? ?????? ?? ?????????? ? ??????, ??????????
????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ??? ????? ??????????, ?? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????
?? ?? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ??? ????? ??????????, ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??? 178, ?????? ?)
????????? ?????????? ?????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas,
C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 44 ? ?????????? ?????? ??????).

34 ? ?????????? ?????? ?? ??? ???? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????,
????????? ?? ??? 169, ??????? 1, ????? k) ?? ?????? ?? ???, ? ?? PORR ?????????? ?
?????? ?????? ?? ???, ??????? ?????????? ? ??? ???????, ?? ?????????? ?? ???,
?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ??????? ????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??? 142, ??????? 1, ?????
b) ?? ??? ?????, ? ??? ?????? ?????? ? ??? ?????? ???????????, ?????????? ? ??? 199,
????????? 1, ????? a) ?? ??????? 2006/112.

35 ????? ?????? ??????, ?? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ???????????
??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????????????, ? ????? ? ?????????????? ???
??????????, ?? ? ???? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ???? ???????, ?
????? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ???, ???, ???? ???
???????????. ???? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???? ?? ??????
????????? ?? ??????????? ?? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? (???. ? ????
????? ?????? ?? 26 ????? 2017 ?, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?, 45 ? 46).

36 ?????? ??? ??????????? ?? PORR ??? ?? ?????????????? ?? ?????? — ??????? ??
?????????, ?? ? ??? ??????, ? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????, ????? ?? ???????, ?.?. ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ??? ??
??????, ??????? ?? ??? ?????? (?? . ?? ??? ?????? ??????? ?? 26 ??? 2017 ?,,
Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?., 47).

37 ???? ???? PORR ?? ? ??????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????
????????????? ? ???, ????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ? ??? ?????, ????
?????????? ?? ? ????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

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

39 ? ????? ???? ??????? ? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?
????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
?? ??????? ?? ?? ??????, ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??

? ?????? ?? ??????? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ???? ?????????? ??
????????? ?? ? ?? ?????? ?????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ??-
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ??
?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ? ??
(?? . ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? 26 ? ?? ? ?? 2017 ?, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 50 ? 52
? ?????????? ?? ? ?? ? ??).

40 ? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ???????, ? ?????, ?? ??? ?????? ??????, ?????????????? ??
??????, ?????? ?? ??????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ??
????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ??
?? ?????????? ?? ? ?? (?????? ? ?? 15 ? ?? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05,
EU:C:2007:167, ?. 38 ? 39 ? ?? 26 ? ?? ? ?? 2017 ?, Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 51).

41 ? ?????????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? — ?? ??????? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ??.

42 ? ?????? ?????? ?? ? ?? ???????, ?? ??? ? ?? ???????, ?? ?????? ?? ? ?? ? ?? ?????????? ??
?????? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ? ?? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ? ?? ? ??,
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ? ?? ? ??, ?? ??????????
?? ?????????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ? ??
?? ?????????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ???????, ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ??
????? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?? ? ?? ??????? (?. . ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? 26 ? ?? ? ?? 2017 ?,
Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 53).

43 ? ??? ? ?? ??????? ?? ??????? ?? ? ?? PORR ?? ? ??, ?? ??? ? ?? ??????? ?? ? ??
?? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ??? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ?????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? PORR ?? ? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ??, ?? ???
????? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????.

44 ? ?????? ?? ? ?? ???????, ?? ?????? ?? ? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ? ?? ???????, ?? ??? ? ?? ? ??
?????? ? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ? ?? ? ??, ?? ??? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ??, ?? ??? ? ?? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ??, ?? ??? ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ??
????????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ??????? ?? ? ?? ? ?? ? ??, ?? ??? ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ?? ? ??

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

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

46 ?? ?? ?????? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????, ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????,
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ?? ???????, ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????. ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????
??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? — ?????? ?? ?????????? ??
42—45 ?? ?????????? ?????? — ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ??????
????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ???, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????.

47 ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? PORR ??
????????? ??, ???? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??, ???? ?? ???????, ???? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ????
????????? ??, ???? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ??, ???? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??

48 ?? ?????????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? 2006/112, ???? ?? ??????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??, ????, ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??, ????, ???? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????.

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

— ?? ? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

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

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

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

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

????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????????, ?????????? ? ?????????? 2010/45/?? ??
?????? ?? 13 ?? 2010 ?, ?????? ? ??????????? ?? ??????? ??????????????? ?? ??
?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ? ??????, ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ??
?????, ?????, ??? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??????? ???????, ??????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ???????, ??????? ??
???? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????????
?? ??? ?????? ??? ??????? ?? ???????, ?????? ??????????? ?? ?????? ???????????
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ??????? (??),
????????? ?? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??
????????? ???????????, ??? ?????????? ????:

- ???? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ? ?????????? ?????? ??????????? ??
???? ??????? ??????? ? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??
?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????
??????, ???

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

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

???????

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