

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

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

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

«????????????????? ????????????? – ????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? –
????????? 2006/112/?? – ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ???
????????? – ?????? 199, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ?????????????? ??? ?????????????????? –
????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ???
????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????
????????????? – ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? – ?? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????»

????? ?????????? C?691/17,

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

PORR Építési Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatóság,

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

????????????????? ??? ?????? ?. ?????????????? (?????????????????), ?????????? ??????????????, E. Juhász ??? M. Ileši?,
?????????????,

????????? ??????????????????: 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, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1), ???? ?????????????????? ?? ??? ????????? 2010/45/?? ??? ??????????????, ??? 13?? ????????? 2010 (?? 2010, L 189, ? 1) (??? ?????: ????????? 2006/112), ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????????????????.

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

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

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

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

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

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

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????, [...].»

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

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

[...]

??) ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? 194 ??? 197 ??? ??? ?????????? 199, ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????.»

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

«?? ?????? ????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????????? ?????
????? ?????????????? ??? ?????? ??????????»:

?) ?????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????????????????????? ??? ?????????????
?????????????, ??????????????, ??????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ???
????????? ?????????????????????? ????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????? 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) ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ????? –????????????????????
????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????– ?? ?????? ?? ???
????????? ?????? ? ??????????????

?) ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????
–????????????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????????

[...]».

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

«1. ? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????
??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????:

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

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

ba) ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ??' ??????????
??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????????

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

[...]

4. ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???
????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? 1 ?????????? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????
?????? ??? ?????????????? ??????.

[...]»

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

«?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????:

[...]

i) ??? ????? ??? ??? ??????, ?????? ?? ? ?????? ??????? ???????

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

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

kb) ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????????? ???
???????????????

[...]».

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

«? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????:

[...]

b) ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????
????????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???
?????????????, ?????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ?????????????????????????
???? ?????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ??????????????, ?????????????,
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??????????????
??????, ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????????

[...]».

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

15 ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adózók Adóigazgatósága (????????????????? ??????????????
????????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????????, ?????????????)
????????? ?? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? PORR ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? 2010 ??? 2011.

16 ?? ?????????? ??? 13?? ?????????? 2015, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? PORR ??
????????????????? 88 644 000 ?????????? ?????????????? (HUF) (????????? 275 000 ??????) ??? ??
????????????????????? ???, 26 593 000 HUF (????????? 82 200 ??????) ?? ?????????????????? ?????????????, 13 908
000 HUF (????????? 43 000 ??????) ??? ?????????? ?????????????????? ??? 500 000 HUF (????????? 1 550
?????) ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??????????.

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

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

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

19 ?? ?? ??????, ? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? PORR ?????????? ??
????? ?? ?????????????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????
???? ?????? ?? ?????? 120, ?????????? b, ?? ?????? ?????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????? 120,
????????? a, ?? ?????? ??????. ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? PORR ?? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ? ??????????????

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

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

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

23 ?????? ?????? ??, ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? PORR ??
????????????? ?????????????? ?? ???? ???? ???? ?????????? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ???? ?????????? ?? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?
????????? ?????????? ??????????????????

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

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

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

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

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, o ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??

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

34 ?? ??????????????, ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????
?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??
?????? 169, ??????????????? 1, ??????????? k, ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? PORR
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ???, ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????????
?????, ???, ???' ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ? PORR ??
????????, ?? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????
??????, ?????????? ?? ?? ?????? 142, ?????????????? 1, ??????????? b, ??? ?? ??? ??????, ?? ?? ?????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 199, ??????????????? 1,
????????????? ??, ??? ?????????? 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 ?????? ??? ?? ?????? ???

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

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

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

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

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