Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

13 ???????? 2022 ??????(*)

„??????????? ????????? — ??????????? ?? ????????? ??????????????? — ???? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (???) — ????????? 2006/112/?? — ?????????? ? ??? ???????? — ???????????? ?????????? ? ?????? ??? — ?????????? ?? ?????????? — ????? ?? ???????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????? ???????? ??? — ???????? ?? ???????????, ??????? ??????????? ? ??????????? ?? ????????????“

?? ???? C?397/21

? ??????? ??????????? ?????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? F?városi Törvényszék (??????? ??? ????????, ???????) ? ??? ?? 25 ??? 2021 ?., ???????? ? ???? ?? 29 ??? 2021 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

HUMDA Magyar Autó-Motorsport Fejlesztési Ügynökség Zrt.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága,

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

??????? ?? ??: M. L. Arastey Sahún, ??????????? ?? ???????, F. Biltgen (?????????) ? J. Passer, ?????,

????????? ???????: T. ?apeta,

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

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

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

– ?? HUMDA Magyar Autó-Motorsport Fejlesztési Ügynökség Zrt., ?? Gy. Hajdu, ügyvéd,

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

– ?? ??????? ???????????, ?? O. Serdula, M. Smolek ? J. Vlá?il, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ??????????? ???????, ?? K. Talabér-Ritz ? V. Uher, ? ?????????? ?? ????????????,

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

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

???????

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

2 ??????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? HUMDA Magyar Autó-Motorsport Fejlesztési Ügynökség Zrt. (???????? ??-??????? „Humda“) ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (???????? ?? ??????? ??? ??????????? ??????? ? ?????????? ?????????????, ???????) (???????? ??-??????? „?????????? ?? ???????) ?? ????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? Humda ?? ?? ???? ?????????? ??????? ????? ????????? ???????? (???), ????? ?? ? ??? ???????? ???????? ????? ??????, ????? ?? ??????? ?? ???????? ? ??? ? ??????? ? ? ???????? ? ????, ??????? ?? ? ????? ??????? ??????.

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

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

3 ???? 167 ?? ??????????? ?? ??? ?????????:

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

4 ???? 168, ????? a) ?? ???? ????????? ?????:

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

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

5 ???? 183 ?? ?????????? ????????? ?????????:

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

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

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

6 ???? 2, ????? ?) ?? Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (????? ? CXXVII ?? 2007 ?. ?? ?????? ????? ?????????? ????????) (Magyar Közlöny 2007/155. (XI.16), ? ?????????? ??, ????????? ??? ?????? ?? ???????? ???????????, ?????:

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

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

7 ???? 39 ?? ???? ????? ?????????:

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

2) ?????????? ? ???????? 1 ???????? ?? ??????, ????? ???????? ? ???????? ????, ??????? ??-?????????: ?????? ?? ?????? ? ???????? ?? ????????? ?????, ?????? ?? ??????????? ? ????????? ???, ??????????? ?? ????? ?? ???????? ??????? ????????? ?????, ????? ? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????? ??????“.

8 ???????? ???? 64, ???????? 3 ?? Adózás rendjér?l szóló 2017. évi CL. törvény (????? CL ?? 2017 ?. ?? ???????? ?? ?????????????????? ??????), ? ?????????? ??, ????????? ??? ????? ? ???????? ??????????? (??????? ??-??????? „??????????????????? ??????“):

„?????????? ?? ???????? 1, ??? ?????????????????? ???? ?? ? ???????? ?????????????? ? ????????? ??????????, ? ????? ????????? ??????????? (????????? ??????????) ??? ??????????? ?????????? (????????? ?????????? ??????????), ?????????????? ????? ????? ?????????? ???????? ?? ??????????? ? ???? ?? 30 ???, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ??????????, ?? ?? ????? ??????, ???? ???? ???? ?? ???????? ?? 45 ???, ?????? ???????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ????????? 1 ?????? [???????? ??????? (HUF) (????? 2 500 EUR], ??? ??? ?????? ?? ???????? ?? ??????????? ?????????????????? ???? ? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ????????, ??????????? ??????, ????? ? ???????? ??? ????????? ?? ????? ???? ?? ????????, ????????? ????? ?? ??????????? ?? ??? — ???? ??????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ????????? ??? ????????, ????????????? ??????????? ?? ???? ?????? — ??? ??? ??????????? ? ?????? ???????? ?? ???? ?????, ? ?????????????????? ???? ? ???????? ? ??????????? ??, ?? ???? ??????? ? ????????. ??? ???? ???? ???? ??????? ??? ? ? ??? ??????? ???????? ?? ?????????????????? ???? ??? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ??????? ??????? ?? ???? ?? ?????? ?? ??????? ? ???? ?? ????????? ??????? ??????????? ?? ??????????. ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ????????? ?? ????? ?? ???????, ?????? ? ????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ???????? ???????? ?? ??????????“.

9 ???? 65, ???????? 1 ?? ?????????????????? ?????? ?????:

„? ?????? ?? ???????? ??????? ????????? ????????????? ????? ????? ? ?????? ?? ????????? ????? ?? ?????? ?? ????? ??? ?? ????????. ???? ??? ???????? ?????????? ????? ????? ?? ?? ??????, ?????? ??????? (???????????) ? ??????????? ?? ?????? ?? 30 % ?? ????????????? (????????????) ???? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ???? ??? ?? ??????, ????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????“.

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

10 ??????????, ????? ????????????? ? Humda, ?? ? ?????????? ? „BHA“ Bíró H?testechnikai és Acélszerkezetgyártó Ipari Kft. (???????? ??-??????? „BHA“) ?? ??

????????? ?????? ? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ?????????? ????????? ? ?????? (??????) ???? 2015 ?. (???????? ??-??????? „????????????? ???????????? ?? ??????“). ?? ???? ?????? BHA ?????? ????? ??????? ? ??????? ??? ?? ???? ???????? 486 620 000 HUF (????? 1 230 500 EUR). ????????? ?? ??????? ?? ??????????, ????? ???????????? ? Humda, ? BHA ??????? ???????????? ??? ?? ????????? ??????? ????????????. ??? ???????? ?????????? ??????????, ?? ???????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ????? ? ???????, ??? ???? ???????????? ???????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????, ????? ?? ?????? ? ??????. ??????????? ?????????? ??? ? ??? ???????? ??????????.

11 ?? ?? ?? ?????????? ??????, ???????????? ?? ????????? ???????? ???, Humda ?????? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-budapesti Adó- és Vámigazgatóság (????????? ??????? ? ?????????? ???????? ?? ???????? ????? ?? ???????? ??? ??????????? ??????? ? ?????????? ????????????, ???????) ? ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ?? 126 248 760 HUF (????? 320 000 EUR), ???????????? ?? ??????? ?? ???? ???, ????? ? ?? ??????? ?? ???? ????. ?????? Humda, ??????? ?? ? ???????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???? ???? ?? ???????? ?? ????????? ? ??????? ?? ?????????? ???????????, ? ????? ??????????? ? ???????? ?? ?? ????? ???????? ????????? ???? ??????????? ??????? ?????, ? ?????? ?? ?? ? ????????? ? ??????????????, ?? BHA ? ???? ? ??????????? ?? ??????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ????????? ?? Humda ? ??????????.

12 ??? ???? ???? ??????, ????? ? ??????????? ????? ???? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????, Humda ?????? ?????????? ?????????? F?városi Törvényszék (??????? ??? ????????, ???????), ???? ?? ???????? ???? ????????? ??? ?????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ??????? ???????. ?????? ?????????? ?? ? ????????????? ????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???????? ?????? ?? ??????? ?? ???? ?? 26 ????? 2017 ?., Farkas (C?564/15, EU:C:2017:302), ? ?? 11 ????? 2019 ?., PORR Építési Kft. (C?691/17, EU:C:2019:327).

13 ?????????? ?? ??????? ????????, ?? ???? ??????? ?? ?? ??????????, ??? ???? ? ?????? ????????????? ?? ???????????? ?????? ?? ? ????????? ?? ???????? ????????? ? ?? ? ???????? ????? ?? ?????????? ?? ??? ? ????? ?? Humda. ??????? ?????????? ?? ? ??????? ????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ??????????. ??????? ? ????????, ?? ????? ?? ???????? ???? ????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ??????????? ??? ?????? ?? ???????, ???????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ????????, ?????? ????????, ?? ????? ?? ?????? ???? ???????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??????????. ?????????? ?? ??????? ???????, ?? ????????? ????????????? ?? ???????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ???? ?? ?????????? ?????????????? ? ???????? ?? ???, ?????????? ?? Humda ????????????? ?? ???? ?? ?? ???????.

14 ? ????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ???? ?? ?? ???????? ???? ?????????? ????????? ?????????, ????? ? ??????????? ?????????????? ???????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ???, ? ??-????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? ? ??????? ?? ??????????????. ? ???? ????????? ?? ????????, ?? ? ?????? ?????????? ?? ????????? ???????? ??? ? ?????????? ??? ??????????? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ???????????, ??? ????, ?????, ?????? BHA ???????????? ? ???? ?????????? ??????????? ?? ?????????, ?????, ??????????? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ? ???????? ?? ?????? ????????, ????????? ? ???????? ?????? ?? BHA, ?????, ?????????? ?? ? ???????? ????????????? ?? ????????? ???????? ?????, ????????, Humda ? ?????????? ??????????? ????? ?????????? ??????? ????????????, ????, ????????? ?, ?? ??? ? ?????? ? ????????? ??????, ? ?????, ????? ???????? ?? ?????? ?

?????????.

15 ????? ???? ??????????? ?????????? ???? ?? ?? ???????? ????, ??? ?? ??????, ?? Humda ??? ????? ?? ?????? ????? ?????? ?? ?????????????? ???? ?????????? ??????? ????????????, ?????????? ? ?????? ?? ????? ????? ?? ?????? ????? ??????, ??????? ?? ???? ??????????????, ? ??? ???? ? ????, ??? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ???? ???.

16 ??? ???? ???????????? F?városi Törvényszék (??????? ??? ????????) ?????? ?? ???? ????????????? ? ?? ??????? ?? ???? ???????? ??????????? ???????:

„1) ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?? ???????? ? ????? ?? ?????? ? ????????, ? ???????? ?????????? ?? ??????????? ? ??????? ??????????, ? ?????? ?? ?? ???????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????? ?? ?? ??? ?????????? ????????, ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ??????? ? ??? ?? ?????????? ?? ??? ???????? ? ????? ???? ????? ? ????????? ??????, ????? ??????????? ???? ?? ?? ??????, ? ??????????? ?? ????????? ????? ???? ??? ?? ????????, ????? ?? ? ??????????, ??????????? ??????? ????? ?? ??????????? ???? ??? ???? ?? ????????, ???? ?? ?????????? ?? ??????????

2) ??? ??????????? ??????? ?? ???? ?? ??????????? ???? ?? ?????? ??????????? ??????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ?? ???????? ? ????? ?? ?????? ? ????????, ? ???????? ?????????? ?? ??????????, ??????? ??????????? ? ??????????? ?? ?????????????, ? ?????? ?? ?? ???????? ?????????? ?????? ??????, ????? ? ???????? [? ?????? ??????????? ??????] ?????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????????? ??????? ????? ??? ????????? ???? ???? ?????? ?? ????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ???? ?? ??? ???? ???? ?????????????????? ??????, ??-????????? ?????? ????????? ?? ????????? ????????????? ? ?????? ? ??????????

3) ??? ??????????? ??????? ?? ?????????? ??????????? ??????, ?????? ?? e ??????????? ??????? ????? ?? ????? ????? ????? ?????????? ?? ????????????? ???, ? ??? ???? ? ???? — ?? ????? ?????? ?? ????? ? ???????? ?? ?? ? ???? ????????? ?????? ??????? ?? ????????????? ?? ????“.

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

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

17 ? ?????? ? ?????? ?? ??????, ????? ?????? ?? ?? ????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ???????? ???? ?? ?? ???????? ???? ?????????? ?? ???, ?????????? ? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ??????? ??????, ? ?????????? ?? ????? ??????????????? ????, ?? ????? ????? ??????????????? ???? ? ??????????? ??????, ?? ???? ?? ???? ????? ?? ????????? ???????????? ????????????? ?? ??????, ???????????? ?? ???????????? ??????????? ?? ?? ???? ????????? ???, ????? ?????????? ? ?????? ? ????????? ??????, ??? ????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ?? ????????? ????????? ? ?????????? ??? ??????????? ??????, ??? ???? ?????? ????????? ? ?????????? ??????????? ?? ??????????.

18 ???-?????? ? ?????????? ?? ?? ????????, ?? ????????? ?? ?????????? ?? ???, ????? ? ? ???????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ???? ??????? ?? ???, ? ?????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????????, ????? ???? ?? ???????? ??????

????????? ?????? ?? ???????? ?? ???????? ??? ???????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ????????? ??????? ?????????? ??? ????????? ???????? ?? ?????? ??????????? ????????, ?????????? ?? ??????? ???? ??? ?????????, ??? ??????? ?? ?????????? ???????? ???? ?? ???? ?? ???????? ?? ??????? ?? ???????? ? ??? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 1 ??? 2021 ?., Tribunal Económico Administrativo Regional de Galicia, C?521/19, EU:C:2021:527, ?. 28 ? ?????????? ??????? ????????). ????????? ?? ???? ?? ??????????? ????????? ?? ?????? ???????, ?? Humda ? ????? ? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ???????? ?????? ???. ??? ???? ????? ? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????? ?? ???????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??????, ????? ??? ?????????? ?????????? ?? ???????? ?????, ?? Humda ??? ??????????, ?? ????? ? ????????????, ? ????? ????? ?? ?????????? ?? ???? ???.

19 ? ????? ?? ???? ??????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???????? ?????????? ??????? ???????? ??? ??????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ??????????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ???????????? ??????????? ??? ????????? ?????? ?? ??????? ?? ????, ????? ????????? ????????, ??? ????? ???? ?? ?? ???????? ???? ??? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 15 ???? 2007 ?., Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ?. 38 ? ?? 2 ??? 2020 ?., Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?. 26 ? ?????????? ??????? ????????).

20 ?? ?? ???????? ???????????? ?? ???, ????????? ?????? ?????? ?? ????????? ??? ????????? ?? ?????? ??? ??????????? ?? ?? ???????? ????? ???????????? ?????????? _____, ??? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????? ?????? ?????????????? (??????? ?? 2 ??? 2020 ?., Terracult, C?1835/18, EU:C:2020:520, ?. 27 ? ?????????? ??????? ????????).

21 ?? ?????????? ?? ???? ?????? ????, ?? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?? _____, ?? ???? ??????, ??????????, ?????? ?? ???????? ??? ?? ????????? ??????, ???? ?? ???? ???????? ?????????????, ? ?? ????? ??????, ?????????? ?? ?????? ???? ?? ??????? _____ ???? ????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?? ????????? ????????, ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ??????????. ?????? ??????? ??????????? ????????? ?? ??????????, ???? ???????? ?? ??????????? ???????? ???, ?? ???????? ?????????????? ?? ????????? ????????? ???? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 15 ???? 2007 ?., Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ?. 39).

22 ??? ???????????????? ?? ??? ????? ?????????? ??? ??????????? ??????, ??-????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????????? ???????? ????????? ?????? ?? ????????? ??????????? ???????????? ???????? ? ???????, ?? ?? ???? ?????????? ?? ?? _____ ???????????? ??????????? ? ?????? ???, ??-????????? ???? ??????? ???????? ?? ?? ?????????????? _____ ?? ????????? ???????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 15 ???? 2007 ?., Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ?. 41 ? ?? 11 ????? 2019 ?., PORR Építési Kft., C?691/17, EU:C:2019:327, ?. 48).

23 ?? ???? ????? ?????????, ?? ?? ?? ?????? ???????? ?? ??????????, ????????? ?????? ?????? ?? ????????? ??????????? ???????????? ???????? ? ???????, ?? ?? ???? ?????????? ?? ?? _____ ???????????? ??????????? _____ (??????? ?? 15 ???? 2007 ?., Reemtsma Cigarettenfabriken, C?35/05, EU:C:2007:167, ?. 41).

24 ???? ?? ???? ??????? ?????????????? ??????????, ???????? ? ????? 18 ?? ?????????? ???????, ???? ??????? ???????? ???? ?? ?? ??????? ??? ?????? ???? ??????????? ? ???????? ???????????. ???????? ?? ???? ?? ??????????? ????????? ? _____, ?? ???? ??????, ?? ???????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????

????, ??????? ?? ? ??????? ??????, ???????? ?? ????, ? ????? ???????? ? ?????? ???. ??????? ?? ??????, ?? ????? ? ??????????? ??????? ?? 15 ???? 2007 ?., Reemtsma Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167), ?????????? ?? ?????? ???? ?? ?? ????????? ?? ???????? ? ??? ? ??????????? ??????? ??????, ??? ???? ?? ???? ????????? ? ????? ??????? ??????. ?? ????? ??????, ?? ???? ??? ? ?????, ?? ? ?????? ?? ? ????? ???? ??????????, ???? ??????, ??? ???? ? ??????????, ? ??????????? ?? ???????? ?? ???? ????????????. ???????????? ? ?????? ?? ???????? ????????????, ????? ? ??????, ?? ????? ? ??????????? ???? ???????, ?? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ???????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ????????????? ?? ????????? ???????? ???, ??? ???? ???????????? ?????? ???? ? ?????????? ???????????? ?? ??????????.

25 ???????? ?? ??????????? ?? ?????????? ???????????? ? ????????? ?? ????????, ???????????? ??? ?????????? ???? ?? ????????? ????????, ?????????? ? ??????? ?? 15 ???? 2007 ?., Reemtsma Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167), ?? ???? ?? ???? ????????? ??? ??????, ??? ???? ?????? ? ???????? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????. ???????? ? ???? ??????? ????? ?? ? ???? ??????? ??????? ????????????, ? ?? ? ?????????? ? ??? ??????. ????? ????, ????? ? ? ????????? ??????, ??????????????? ?? ??????, ?? ????? ? ??????????? ?????????? ???????, ?? ??????? ?? ??????, ????? ?? ??????? ?? ???????? ? ??? ? ????????? ??????, ? ????? ???? ????? ? ??? ?????????? ? ? ????? ?????? ? ??? ??????.

26 ?????? ????? ?? ?? ??????, ?? ????????? ?????? ???? ????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ??? ???????, ????? ?? ????? ?? ???????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?? ?? ????????? ?????????? ???????????? ?? ????????? ?? ???, ? ???? ?? ????, ????? ?????? ?? ????????????? ?? ????????? ?????? ??? ? ????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ???? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????????? ??????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 2 ??? 2020 ?., Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?. 36 ? ?????????? ??????? ????????).

27 ? ???? ????????? ????? ? ???????, ?? ???? ?? ?? ???????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ????, ????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ??????????, ?????????? ??????? ?????? ?????? ?? ???????? ????????, ????? ?????????? ????????? ?? ?? ???????? ????? ?? ??????????? ?????? ??????, ???? ??????????? ?????????? ? ???-????? ?????? ??????????, ????????? ?? ??????? ?? ?????, ??????? ? ????????? ?? ?????????? ?? ???. ??? ???? ????????, ???? ?? ??? ??????? ??????? ?? ???? ??????? ? ?????? ??????? ?? ???, ???????, ????? ?? ?????? ? ????????? ????? ?? ?? ??????? ????? ?? ????????????? ?? ???????? ?????????? ? ????????? ?????? ???, ???????? ??????????????? (??????? ?? 2 ??? 2020 ?., Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, ?. 37 ? ?????????? ??????? ????????).

28 ?????????? ? ??? ?? ?? ????????, ?? ??????? ????? ????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ? ??????????? ?????????? ? ???, ???????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???. ????? ???? ????? ?????????? ?? ? ??????????, ?? ???????? ??????? ?? ????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????. ??????????? ??????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ???????? ????? ?? ????????????? ?? ???????????? ?????????? ? ?????? ???, ??? ??? ?????? ?? ????????? ????? ?? ????????, ?? ?? ????? ?????????? ?? ???? ????? ? ??? ?????? ??? ?????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 28 ??? 2016 ?., Astone, C?332/15, EU:C:2016:614, ?. 50 ? ?????????? ??????? ????????).

29 ?? ??????????, ? ????? ????????? ?????, ????? ? ?????, ?? ???????????? ?

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

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

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

31 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????? ???? ?? ?? ???????? ???? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ??????????????? ????, ?? ????? ????? ??????????????? ???? ? ??????????? ??????, ???? ?? ???? ????? ?? ????????? ???????????? ????????????? ?? ??????, ???????????? ?? ???????????? ??????????? ?? ?? ???? ????????? ???, ????? ?????????? ? ?????? ? ????????? ??????, ?????????? ???????????? ? ?????? ?? ??????? ????? ????? ???? ???? ? ??? ???? ? ????, ?? ????? ?????? ? ??? ????? ???????.

32 ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ????????, ?? ????? ?????????? ? ???????????, ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????, ???????? ??????? ???? ????? ?? ?? ???? ?????? ?? ???? ????????? ????????? ?????, ?? ? ??????, ????????? ?? ???? ??????? ??? ???????? ?? ??? ? ????? ?????? ? ???? ?????. ? ???? ?? ???????? ? ????????, ????????? ?? ????????????? ?? ????? ?????????? ??????? ???? ?????? ??????????????? ?????????? ?? ??????. ???? ????????, ??? ?????? ?? ????? ?? ????????? ?????? ? ???????? ??????????? ?? ?????? ? ??????? ??????, ??????? ???? ?????? ? ????????? ?? ??????? ?? ?????, ????????? ?? ???? ????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 19 ??? 2012 ?., Littlewoods Retail ? ??., C?591/10, EU:C:2012:478, ?. 25 ? 26 ? ?????????? ??????? ????????).

33 ????? ? ????????, ?? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ????? ????????, ??? ????? ???? ????? ?????? ?? ????? ????????, ??-????????? ???????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ???? ????? (?????? ????? ??? ?????? ?????), ?????? ?? ?? ????????? ??? ????????? ?????? ??? ?? ????? ??????? ??????. ???? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ???????????? ? ?? ??????????, ?.?. ?? ?? ????? ??-????????????? ?? ????????? ??? ?????? ? ??????? ????????, ???????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ???? ??????????? ?? ?????, ????? ????? ?????????? ?????????? ???????????? ?? ???????, ??????????? ?? ??????? ??? ?? ????? (??????? ?? 19 ??? 2012 ?., Littlewoods Retail ? ??., C?591/10, EU:C:2012:478, ?. 27 ? ?????????? ??????? ????????).

34 ?????? ?? ????? ???????, ?? ? ???????? ??????????? ?????????? ???????

????????????? ? ???????? ??????? ?? ????????? ??? ?? ? ????????? ?? ????????????????? ?? ?????, ? ? ?????????? ?? ???? 203 ?? ??????????? ?? ???, ????? ?????????, ?? „????? ????, ????? ?????? ??? ??? ???????, ????? ????????? ? ???? ??????? ?????“, ???? ?? ???????? ????????????? ??? ? ??????. ???????? ?? ?????????? ?? ???? ? ?????, ?? ????????? ?? ????????? ????? ?????????? ? ??? ???, ??????????? ??? ??????? ?? ??????????? ????????? ?????? (??????? ?? 8 ??? 2019 ?., EN.SA., C?712/17, EU:C:2019:374, ?. 26).

35 ??????????? ?? ???? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ??? ? ??? ?????? „? ????????? ?? ??????? ?? ?????“ ?? ??????? ?? ??????? ?? 19 ??? 2012 ?., Littlewoods Retail ? ??. (C?591/10, EU:C:2012:478), ???? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ???? ?? ?? ??????? ??????? ????? ??????? ??????????? ?????, ????? ?????? ?? ????? ??????? ?? ????????? ???????????? ? ????????? ???? ???????????? ? ???????? ???????????.

36 ??? ???? ?????????, ???? ????, ????? ? ????? ?? ???????? ?? ??????? ??? ???????, ?????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ????????????? ?? ???????? ??????????? ? ?????? ??? ?? ???????????????? ????, ????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ???? ???????? ???, ??? ??-????????? ?? ?????????? ???? ?? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ??????? ??????, ? ???? ????????????? ?? ??????? ?? ??? ???? ??????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ? „??????? ???“ ?? ??????? ?? ???? 183 ?? ??????????? ?? ???, ? ????????? ???? ???????????? ? ???????? ??????????? ?????? ?? ?? ????? ??????? ???? ???????? ??????????.

37 ? ???? ????????? ????? ? ?????, ?? ??????? ?? ???? 183 ?? ??????????? ?? ??? ???? ????????? ?????????? ?? ????????? ?? ????? ????? ????????? ???, ???????? ?? ?????????????, ???? ???????? ???????, ?? ????? ?? ?????? ?????? ?????, ????????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????? ?? ??? ??????? ??????????? ??????, ??????????? ?? ???????????????, ?? ???????????????? ?? ????????? ??? ?? ? ????????? ? ??????? ?? ??????? ????, ?? ????? ??????????? ???? ??????????? ?? ????? ?? ?????? (??????? ?? 12 ??? 2021 ?., technoRent International ? ??., C?844/19, EU:C:2021:378, ?. 40).

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

39 ?? ?? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? ????????????? ?? ???????????? ?????????? ? ?????? ???, ?? ????? 33 ?? ?????????? ??????? ??????, ?? ??? ??????? ?? ?????????? ? ???? ????????? ? ??????????? ?? ??? ???? ??????? ??????? ? ??????? ?? ???????????? ????????? ?? ????????? ??????, ???????? ?? ?????????? ?? ???????????? ? ??????????.

40 ?? ?? ?????? ?? ???????? ?? ??????????, ????? ? ??????????? ???????, ?????????? ? ????????? ??????, ??? ??????? ??????????? ?????, ???????? ?????? ? ???????????? ?? ?????????? ????????? ?????, ?? ?? ????? ?? ???????? ?? ??????????????????? ???? ?? ????????? ??????????? ?? ????????, ????????? ??

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

41 ? ???? ????????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???????? ??????????? ???????? ?? ???? ????? ?????????????????? ??????, ???? ? ??????????? ????????, ?????????? ? ??????? ?? ?????? ???????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ???????? ?? ???? ?????????? (??????? ?? 12 ??? 2021 ?., technoRent International ? ??., C?844/19, EU:C:2021:378, ?. 52 ? ?????????? ??????? ????????), ???? ?????????? ???????? ???????????? ????????? ?? ?????????? ?????.

42 ??????????? ?? ???????????? ????????? ?? ??????????? ????? ??????? ??????????? ?????????? ?? ????? ??????? ??????????? ????? ???? ????, ?? ?? ??????? ??????? ?? ???? ?? ?? ??????? ????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ????????, ????? ??????????? ?? ??????? ?? ????? (??????? ?? 12 ??? 2021 ?., technoRent International ? ??., C?844/19, EU:C:2021:378, ?. 53 ? ?????????? ??????? ????????).

43 ??? ??? ???? ????????? ?? ???????????? ????????? ?? ??????????? ????? ??????? ?????????? ???????????. ???????? ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ??????? ? ??????? ??????????? ????? ?? ?????????? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ???????? ?? ???????, ??????????? ???????? ?? ?????? ????????, ? ?? ???? ?? ????? ?? ?????? ?? ????????? contra legem ?? ??????????? ????? (??????? ?? 12 ??? 2021 ?., technoRent International ? ??., C?844/19, EU:C:2021:378, ?. 54 ? ?????????? ??????? ????????).

44 ? ?????? ??????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ???? ? ???????? ?? ?? ??????? ??????? ???????? ?? ??????? ?? ?????, ???? ????? ??????? ?????? ?????????? ????? ? ???? ?????????? ??????? mutatis mutandis ??????????? ?? ???? ?????.

45 ? ????? ?? ?????????? ??-???? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 183 ?? ??????????? ?? ???, ?????????? ? ????? ?? ???????? ?? ??????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????? ??????????????? ????, ?? ????? ????? ??????????????? ???? ? ??????????? ??????, ???? ?? ???? ????? ?? ????????? ???????????? ????????????? ?? ??????, ???????????? ?? ???????????? ??????????? ?? ?? ???? ????????? ???, ????? ?????????? ? ?????? ? ????????? ??????, ?????????? ???????????? ? ?????? ?? ??????? ????? ????? ???? ????, ??? ?? ? ????????? ??????????????? ? ??????? ????, ???? ???? ? ???? ???????? ?? ??????? ????. ????????? ?? ????????? ?? ??????? ????? ???? ???? ??????? ? ??????? ?? ???????????? ????????? ?? ????????? ??????, ???????? ?? ?????????? ?? ???????????? ? ??????????, ???? ?? ??? ???????, ?? ??????????? ?????, ???????? ?????? ? ???????????? ?? ?????????? ????????? ?????, ?? ?????? ?? ????? ?? ???????? ?? ?????????????????? ???? ?? ????????? ??????????? ?? ????????, ????????? ?? ??????????? ????????????? ?? ???? ????. ??????????? ?????????? ?????? ?? ???????? ?????? ???? ??????????, ?? ?? ??????? ??????? ???????? ?? ????????? ???? 183, ???? ??????? ??????????? ????? ? ??????????? ? ??????? ?? ?????.

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

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

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

1) **????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ????????, ??????????? ? ????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?? ??????????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (???)**

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

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

2) **???? 183 ?? ????????? 2006/112, ?????????? ? ????? ?? ???????? ?? ??????????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????? (???)**

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

?????? ???????????????????? ????, ?? ????? ????? ???????????????????? ???? ? ??????????????? ??????, ???? ?? ???? ????? ?? ????????? ????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ????????????????? ?? ????????????????? ??????????????? ?? ?? ???? ????????? ???, ????? ?????????? ? ?????? ? ????????? ??????, ?????????? ????????????????? ? ?????? ?? ??????? ????? ????? ???? ????, ??? ?? ? ????????? ???????????????????? ? ??????? ????, ???? ???? ? ???? ???????? ?? ??????? ????. ????????? ?? ????????? ?? ??????? ????? ???? ???? ??????? ? ??????? ?? ????????????? ????????? ?? ????????? ??????, ???????? ?? ?????????? ?? ????????????? ? ??????????????, ???? ?? ??? ???????, ?? ??????????????? ?????, ???????? ?????? ? ????????????? ?? ?????????? ????????? ?????, ?? ?????? ?? ????? ?? ???????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ????????? ??????????????? ?? ????????, ????????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ???? ????. ??????????????? ?????????? ?????? ?? ???????? ?????? ???? ??????????, ?? ?? ??????? ??????? ???????? ?? ????????? ???? 183, ???? ??????? ??????????????? ????? ? ??????????????? ? ??????? ?? ?????.

???????

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