

?????? C-392/09

Uszodaépít? kft

????

APEH Központi Hivatal Hatósági F?osztály

(?????? ??? Baranya Megyei Bíróság ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????)

«???? ?????? ??? – ?????? 2006/112/E? – ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ???????  
– ??? ?????? ??????? – ??????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????? – ???????????  
????????? – ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????»

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

????????????? ??????????? – ?????????????? ??? ?????????????? – ?????? ??????? ?????????? – ??????  
????????? ?????? ?????????????????? ?????? – ?????????? ??? ?????? ?????????? – ??????????????  
????????????????? ??? ?????????????????? – ?????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ??????????????????  
?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? – ??????????? ??????????????

(???????? 2006/112 ??? ??????????????, ?????? 167, 168 ??? 178)

?? ?????? 167, 168 ??? 178 ??? ?????????? 2006/112, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????  
????????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ??????????  
????????? ?????????????? ? ?????? ???????, ??? ?????????? ?????????????? ??????????????? ???  
?????????????????, ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????????  
?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????  
????????????????????? ?????????????????????? ??????????, ??? ? ?????????? ??????????????? ?????? ?????? ???  
?????????? ??? ??? ?? ??????????????? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?  
????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????  
???? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????.

?????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????????  
?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??  
?????? ?? ??????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????, ???  
????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 167 ??? 168 ??? ?????????? 2006/112. ? ?????? ??? ???????????????  
????????????????????? ??????????, ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????????????  
?????? ??? ??? ??????????, ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?  
????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????  
?????????, ??????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ??????????????????  
???? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?????  
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????? ??? ?????? 167, 168 ??? 178,  
????????????? ???, ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ??? ??????????????, ?????? ?????? ?? ??????????? ???  
?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????????????? ??????????????????,  
?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????? ???  
?????????????????? ??????. ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ???????, ??  
????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112  
???? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???, ??????????, ?????? ??  
?????????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????

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

(??, ????????? 36, 39-40, 42-43, 46 ??? ?????????.)

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

??? 30?? ?????????????? 2010 (\*)

«???? ??????? ??? – ??????? 2006/112/E? – ?????????? ??????????? ??? ??? ????? ??? ??? ??????????  
– ??? ??????? ?????????? – ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? – ??????????????  
????????????? – ?????????? ??? ?????????????? ????? ??????????»

???? ?????????? C?392/09,

?? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 234 ??,  
??? ?????????? ?? Baranya Megyei Bíróság (?????????) ?? ?????????? ??? 2?? ?????????? 2009, ?  
?????? ??????????? ??? ?????????????? ????? 5 ?????????????? 2009, ??? ?????????? ??? ??????

### Uszodaépít? kft

?????

### APEH Központi Hivatal Hatósági F?osztály,

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

????????????? ??? ????? K. Lenaerts (?????????), ?????????? ??????????, R. Silva de Lapuerta, E.  
Juhász, J. Malenovský ??? D. Šváby, ??????????,

????????? ??????????????: N. Jääskinen

?????????????: R. Grass

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????:

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ????? J. Fazekas, M. Fehér ??? Z. Tóth,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? B. D. Simon,

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

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

?????????

1 ? ?????? ????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 17 ??? 20 ??? ?????? ????????? 77/388/E?? ??? ?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49), ????? ?????????????????? ??? ??? ????????? 2001/115/E? ??? ??????????????, ??? 20?? ?????????????? 2001 (?? 2002, L 15, ? 24, ??? ?????: ???? ???????), ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????.

2 ? ?? ???? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? Uszodaépít? kft ??? APEH Központi Hivatal Hatósági F?osztály (????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ???????, ??? ?????: APEH), ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??????? (??? ?????: ???) ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ??????????????.

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

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

3 ? ??????? 2006/112/?? ??? ???????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????? (?? L 347, ? 1), ?????????? ??? ????????? 411 ??? 413 ??????, ?????????????? ??? ??????????????????????, ?? ?????? ??? 1?? ??????????????? 2007, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??????????. ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 2006/112, ? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ??????? ?? ??????????????, ??????????????, ???' ??????, ?????????????????????? ??? ??? ??????????. ??????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112 ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????.

4 ?????? ?? ??????? 167 ??? ?????????? 2006/112, ?? ??????? ?????????????????????? ?? ??????? 17, ?????????????????? 1, ??? ??????? ??????????, «[?]? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????? ?????? ??? ??????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????????????».

5 ?? ??????? 168, ?????????????? ??, ??? ?????????? 2006/112, ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? 17, ?????????????????? 2, ?????????????? ??, ??? ??????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? 28??, ?????????????????? 1, ??????, ?????????? ?? ??????:

«????? ??????? ??? ?? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ??????? ??? ??????? ?????????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????.

?) ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ??? ?? ??????? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????? ??????».

6 ?? ??????? 178 ??? ?????????? 2006/112, ?? ??????? ?????????????????????? ???' ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? 18, ?????????????????? 1, ??? ??????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ??????? 28??, ?????????? 2, ???????, ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????.

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

[...]

??) ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ? ??????????????  
?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? 187 ??? 190 ??? 192, ?? ?????? ??? ?????????????? ???  
????????????? ?????? ?????????? ??????.»

7 ?? ?????? 199, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ???????:

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

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

8 ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 199, ?????????????? 1, ?????????????? ??, ???  
????????????? 2006/112 ?????? ?????????? ?????????? ?? «????????????????? ??? ??????????????????» ??? ?????????????????  
????????????????????? ??? ?? ?????? 21, ?????????????????? 1, ??? ?????? ??????????.

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

9 ?? ?????? 127, ?????????????? 1, ?????????? a, ??? ?????? CXXVII ??? 2007 ?????? ???  
(Általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII törvény, ??? ?????: ????? ?????? ????? ???), ?  
????????? ?????????? ?? ?????????? ??? 1?? ?????????????????? 2008, ?????????? ??? «????? ??? ?????????? ???  
????????????????????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????  
????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? [...] ?????????????? ?????????? ??' ?????????? ??? ?? ??????  
????????????????? ??? ??????».

10 ?? ?????? 142, ?????????????? 1, ?????????? b, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????????:

«1) ? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ??? ??? ?????? ?? ? ?????????? ???  
?????????????»:

[...]

b) ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? [...]».

11 ?????? ?? ?????? 142, ?????????????? 7, ??? ?????? ?????? ?????? ???, «?? ?????????????? ?????????????  
???? ?????????????? 1, ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????  
????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? [...]  
????????????????? [...]».

12 ?? ?????? 169, ?????????? k, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???????:

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

k) [...] ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????????? ??? ?????????????  
????????? ? ?????????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????????????

[...]





????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ???' ?????? ??? ??????, ??????? ?? ?????????? ???  
????????? ?????????? ????????????. ??????????, ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ???  
????????????? ?????????? ??? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ???  
????????????????? ?????? ?????? ??????. ? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ???  
????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????????? ??????????

22 ???????, ?????????????????? ???, ??? ???? ???? ??????????, ??? ??????? ??? ??????????????  
?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? 267  
????, ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??????????????, ??? ?????????????????? ???  
?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????, ??  
??????????, ??????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????? ???????????, ?????? ???  
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ???????????  
???? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ??????????, ???????  
?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??????????, ?? ??????????????  
????????????????, ???' ??????, ?? ?????????? ?????????? (??., ??????? ??????, ??????????? ??? 13??  
????????? 2001, C-379/98, PreussenElektra, ?????????? 2001, ?. I-2099, ?????? 38, ??? 1??  
????????????? 2009, C?103/08, Gottwald, ?????????? 2009, ?. I-9117, ?????? 16, ??? ??? 22??  
????????????? 2010, C?82/09, ?????? ?????? ???????????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????? ???  
?????????, ?????? 14).

23 ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???  
?????????????? ?? ??????? ??????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ???????????????  
????????????????, ?????? ??????? ?????????????? ??????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ???  
?????????????? ?????????? ??? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
?????????? ? ?? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ?????? (??., ??????? ??????, ??????????  
Gottwald, ???????????????????, ?????? 17 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????).

24 ?? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????  
?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????  
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ???  
????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?? ??????? ??????????????  
????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ???????, ??????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????????? ???  
????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ???  
???

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

26 ?? ?? ???????, ? ??????? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ???????  
?????????????

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

27 ?????? ??????, ?????? ???????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???????????????, ?????????????????? ???  
? ??????? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????????? ??? ??????? 17 ??? 20 ???  
?????? ??????????

28 ???????????, ?????????? ??? ??????? 411 ??? 413 ??? ?????????? 2006/112, ?????? ??????????????  
??? ??????????????????? ??? ?????? ??????? ??? ??? 1? ??????????????? 2007.

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

???????? ??? ?????? ????? ?????? ?????????????????? ??? 1?? ????????????? 2007, ?????? ?  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?????????? ??? ?? ????????? ??? ??????  
??????.

30 ?? ????????? ???, ??? ????????? ?????????, ??? ?????? ????????????? ?????????? ??  
????????????????? ????????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????  
??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??  
??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????,  
????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? (??., ?????????,  
????????????? ??? 27?? ????????????? 2009, C-115/08, ?EZ, ????????? 2009, ? I-10265, ?????? 81, ???  
??? 12?? ?????????????? 2010, C-341/08, Petersen, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???  
?????????, ?????? 48).

31 ?????????, ?????????????????? ???, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ???  
????????? 2006/112, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????  
??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ??? ?????? ??? ??????  
?????????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???' ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????  
?????????????????

32 ??' ?????? ??? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????????? ??? ????????? 167 ??? 168 ??? ?????????? 2006/112 ??? ?????????????????? ?????? ?????????????  
??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????,  
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????????  
????????????????? ???, ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ????????? 178 ???  
????????? 2006/112.

33 ?????????, ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ??????,  
????????????????, ?? ?? ?????? 167, 168 ??? 178 ??? ?????????? 2006/112 ?????????????????? ?????? ?????????  
????????????? ?????? ? ?????????, ? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????  
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???  
?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????? ??  
????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?????????????.

34 ?????????, ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? 167  
??? 168 ??? ?????????? 2006/112 ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ???  
??? ?????????, ???' ??????, ?? ??????????????????. ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ???  
????????????????? ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? (????????? ??? 15??  
????????? 2010, C-368/09, Pannon Gép Centrum, ? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ???  
?????????, ?????? 37 ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

35 ??????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???  
?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ???  
?????????????????????????. ?? ?????? ?????????? ??? ??????????????????, ??????, ?????????????????? ?? ?????? ??  
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?  
??? ?????????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????,  
???' ??????, ?????? ??? (???. ?????????????? ??? 22?? ?????????????????? 2001, C?408/98, Abbey National,  
????????? 2001, ? I?1361, ?????? 24, ??? 21?? ????????????? 2005, C?25/03, HE, ?????????? 2005, ?  
I?3123, ?????? 70, ?????? ??? ??? 6?? ?????????? 2006, C?439/04 ??? C?440/04, Kittel ??? Recolta  
Recycling, ?????????? 2006, ? I?6161, ?????? 48).

36 ?? ?????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???  
????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??????  
????????? ??? ??? ??? ??? ??????????, ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? 167 ??? 168 ???







(?????????)

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