

Downloaded via the EU tax law app / web

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

??? 16?? ????? 2013 (*)

«?? ??????????? ???? ????????? ???? ????????????????? ????????????????? ???? ?????? ?????????????????????
?????? – ????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ?????? ????????????????? ????
?????? ?? ????????? – ????????????????????? ???? ?????? ????????????????? ???? ????????????? ???? ?????????????????
????? ???? ???? – ????????????????????? ??????????????»

????? ????????? C-191/12,

?? ????????????????? ????????? ????????????????????? ????????????? ????????? ???? ????????? 267 ?????, ???
?????????? ?? Kúria (???????????) ?? ????????? ???? 14?? ????????? 2012, ? ?????? ????????????? ????
???????????????? ????? 23 ????????? 2012, ??? ????????? ???? ??????

Alakor Gabonatermel? és Forgalmazó Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Észak-alföldi Regionális Adó F?igazgatósága,

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

???????????????? ???? ????? ?. ?????????, ????????? ?????????????, J.-C. Bonichot ??? A. Arabadjiev
(????????????), ???????????,

????????? ?????????????????: Y. Bot

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

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

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

- ? Alakor Gabonatermel? és Forgalmazó Kft., ????????????????????? ???? ???? A. Nacs, ügyvéd,
- ? ??????????, ????????????????????????? ???? ???? Z. Fehér ??? G. Koós ?????? ???? ???? K. Szíjjártó,
- ? ????????????? ??????????, ????????????????????????? ???? ???? C. Soulay ??? ???? A. Sipos,

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

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

?????????

1 ? ????????? ????????????????????? ????????????? ?????? ???? ????????????? ???? ?????????? ???? ?????????
?????????? ?? ???? ????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????.

2 ? ????????? ????????????????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? ????????? ???? Alakor Gabonatermel?

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

[...]».

5 ?? ????? 124/C ??? ????? XCII ??? 2003, ????? ?????????????? ?????????????? [az adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. törvény, Magyar Közlöny 2003/131 (XI. 14.), ??? ?????: ????? ????? ?????????????? ??????????????], ????? ?? ?????:

«(1) ??? ?? ?????????????? ??????????????, ?? Kúria ? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????????? –??? ???? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????– ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????.

(2) ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?????? 180 ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????, ??? Kúria ? ??? ?????????????????? [...] ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??? ??????????????. ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? [...]

(3) ? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????, ??? Kúria ? ??? ?????????????????????? [...] ??? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??????

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

[...]».

6 ?? ?????? 124/D ??? ?????? ?????? ??????????????:

«(1) ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? 124/C ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??????.

(2) ? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? 1 ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????????? ??? [...].

(3) ??? ??? ??? ?????????????????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????????, ?????????????? ??? ? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? [...] ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? [...].

(5) ?????????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 124/C, ?????????? 3, ?????????
??, ?????????? ??? ????? ?????????? ????? ??? ????? ? ?????????????????? ????? ?????? ??????????
? ?????? –?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???– ?????????? ??? ??? ??? ? ?????
????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ???
?? ?????????????????? ?????? ??? ???.

[...]»

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

7 ?? 2005, ? Alakor ??????? ?? ?? Földm?velésügyi és Vidékfejlesztési Minisztérium
(????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????) ??? ?????: ??????????????????), ?????????
????????????????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????? ??? 2005 (??? ?????: ???????????).

8 ?????? ??? ??????? 38, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ????? ???, ????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ??? ?????????????????? ?
????????? ?????? ??? ??? ??????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????, ??
?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????

9 ??????????, ???' ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ????
«????????????????? ??????????» ??? ?????????????????????? ?????? ??????????????????????, ?????????? ??? ??????????????????
??? ?????? ??? ?????????????????, ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????????
????????????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????. ??????????????????, ?? ?????????????????, ??
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? 207 174 606 ??????????
????????????? (HUF) ??????????, ?????????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ???, ?????? 18 645 714
HUF. ??? ?? ?????????????????????? ??? ??????, ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? 90 000 000 HUF,
????? ??? ?????????????????? ??? 43,44 % ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????, ?? ??? ?????????? ?? 75
% ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? 25 % ??? ??? ??????????
????????????????????????.

10 ? ??? ??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? 2005, ?????? ???, ?? ?????????????? ?????????????????????? ??
????????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? 2005 ??? ??? ?????????????????? ???
2006. ???' ?????????????? ??? ?????????? 38, ?????????????????? 1, ?????????????? ??, ??? ?????? ????? ???, ?
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? 4 440
000 HUF ??? ??? ??? ??????????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? 2005, ?????? ??? 13 282 000 HUF ???
??? ??? ??????????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? 2005 (35 898 000 HUF), ?????? ?????????????? ???
????? 17 722 000 HUF.

11 ?? ?????????? ??? 23?? ?????????????? 2009, C-74/08, PARAT Automotive Cabrio (????????? 2009,
?. I-3459), ?? ?????????????????? ?????????? ??? «?? ?????? 17, ?????????????????? 2 ??? 6, ??? ?????? ??????????
????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ??????, ?? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ??? ??????????
???? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????????».

12 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ? Alakor ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ?????????? ???, ??? ??? ? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??????????

??? ?????????????? ??????????— ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????
????????;

3) ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ???, ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ??????????????, ? ?????
??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????—?????? ?????????????????? ?????????????
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????— ??? ??????????
????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??
?????? ? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????
???? ??? ?????????????????? ??????????????»

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

19 ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????, ??
????????? ?????????????????? ??????, ???' ?????????, ?? ? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???, ???
????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?? ?????????? ??? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????
???? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????

20 ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? 38,
????????????????? 1, ??? ?????? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????
??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ???
?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????

21 ??????????, ?? ?? ?????? 15 ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? PARAT Automotive
Cabrio, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???, ?? ??????????????????
?????? ??? ?????????????????? ??? ???, ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ???
???? ??? ?????????, ?????????????, ?? ??????????????????. ?? ?????????????, ?? ?? ?????? 20 ??? ??????
?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ?????? 17, ?????????????? 2, ??? ?????? ??????????. ??????,
?? ??? ?????????? 33 ??? 35 ??? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ??????
17, ?????????????? 2, ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ?????????? ??? ??? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ??????????, ?????????? ?? ???
????????????? ??? ?????????? 17, ?????????????????? 2, ??? ?????? ??????????, ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???
?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????

22 ??????????????????, ?????????, ???, ?????? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????
??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????? ??????
????????? ?????????????????? ??? ?? ??????????????????. ??????????, ?? ?????? ?????? ??????????????????, ???' ??????,
?? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????
(??., ?????????? ??????, ?????????? ??? 19?? ?????????? 2012, C-591/10, Littlewoods Retail ?..?., ??????
24 ??? ?????? ?????????????????? ??????????????)

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

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

36 ?????????? ??? ? ????????? ?????????????? ????? ?? ????? ????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ??????????? ?????????????????? ??? ????????? ?????????? ??? ????????? ??????????????, ' ????
????????????? ?? ??????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????

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

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

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

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