

Downloaded via the EU tax law app / web

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

??? 19?? ?????????????? 2013 (*)

«???? — ??????? 2006/112/?? — ?????? 146 — ??????????? ????? ??? ????????? — ?????? 131 —
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ????? — ??????? ??????????? ?????????????? ?? ?????
?? ?????????????????? ????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????
???? ??????????????? ??????? ??????? ?????????????????? 90 ??????? ??? ??? ??????????»

???? ?????????? C?563/12,

?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ????? ???
????????? ?? Kúria (???????????) ?? ?????????? ??? 18?? ?????????????? 2012, ? ?????? ??????????? ???
?????????????? ?????? 5 ?????????????? 2012, ??? ?????????? ??? ??????

BDV Hungary Trading Kft., ??? ??????????????,

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó F?igazgatósága,

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

????????????????? ??? ?????? T. von Danwitz (?????????????), ?????????? ???????????, E. Juhász, A. Rosas, D.
Šváby ??? C. Vajda, ???????????,

????????? ??????????????????: N. Wahl

?????????????????: C. Strömholm, ?????????????? ???????????????,

?????????? ??????? ??? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????????? ?????????????????? ???
24?? ??????????????? 2013,

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

- ? BDV Hungary Trading Kft, ??? ??????????????????, ?????????????????????? ??? ?????? Á. Gerey ??? D. Sobor, ügyvédek,
- ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó F?igazgatósága, ?????????????????????? ??? ?????? Zs. Szilveszter ??? Zs. Tamásné Kajati, jogtanácsos,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Szíjjártó ??? ?????? M. Z Fehér ??? G. Koós,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. ?????? ??? ?? ?. ??????????????????,
- ? ?????????????? ??????????????, ?????????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ?????? V. Bottka ??? A. Sipos,

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

«?? "????????? ??????" ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????, ?????????? ??????»

6 ?? ?????? 131 ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????:

«?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 2 ??? 9 [??? ?????????? ?? ??? ?????????? 2006/112] ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ??????????????»

7 ??? ?????????? 6, ??? ?????????????????? «????????????? ?????? ??? ??????????», ??? ????????? IX ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? 146 ?????????, ?????? ?????????????? 1, ?? ?????:

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

?) ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??????????????????

?) ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ???, ?????? ??? ?????????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????

[...]».

8 ?? ?????? 273 ??? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?????:

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

? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? 3.»

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

9 ?? ?????? 11, ?????????????????? 1, ??? ?????? LXXIV ??? 1992, ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (Magyar Közlöny 1992/128, ??? ??????: ?????????? ?????? ?????? ???), ?????????? ??? ?????????? ??? «????????????? ??????????????» ?? ?????????????:

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

10 ?? ????? 29 ??? ????? ????? ??????????? ?? ?????:

«????????????????? ??? ??? ?????:

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

[...].».

11 ? ????? CXXVII ??? 2007, ????? ??? ????? ?????????????????? ?????? (Magyar Közlöny 2007/155, ??? ?????: ????? ?????? ????? ???), ??????? ?? ????? ??? 1? ?????????????? 2008. ?? ????? 98 ??? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????:

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

a) ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????

b) ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? 3 ??? 4 [??? ?????????? ???????] ? ??? ??????? 99 ??? 100 ??? ?????????? ??????.

2. ? ?????????????? 1 ????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????:

a) ? ?????? ??? ??? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?, ?? ??????????, ?????? 90 ??????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???

b) ?? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????? a) ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ????????»

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

12 ????? ?? ??? 2007 ??? 2008, ? BDV ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????. ??? ?????????? ??? ?????????????????? ???, ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? (????????????? ??????? «Incoterms 2000»), ?????? ?? ?????? «?? ??? ??????????????????» («ex-works» ? EXW), ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????.

13 ????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? BDV, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? 1 ?????????????? 2007 ??? 31 ?????????????? 2009, ?????????????????? ??? ?????????? ??? 1 ?????????? 2007 ??? 31 ?????????? 2008, ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???, ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 11, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????? ?????? ??? ???, ??? ??? 1? ?????????????? 2008, ??? ?????? 98,

??? 27?? ??????????? 2007, C?146/05, Collée, ??????? 2007, ? 1?7861, ????? 22, ????? ???
?????????????? ??????? Bonik, ????? 28). ?????????, ??? ????????? ??????? ??????????????? ??
???????? ???????, ?????????, ?? ??????????????? ????? ? ??????? ??????????? ????? ?????, ?????
???????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????????????, ???
????????????????? ??? ??????? 146, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112.

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

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

40 ?????????, ?? ??? ?????????????? ????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
?????????????????? ?????????????? ????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? 146,
????????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112, ?????? ? ??????????????? ??? ??????? ???
????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ??? ???????, ??? ?????????????? ??? ??? ??? ???????
????????????? (??., ???' ??????????, ?????????????????? ?????????? Collée, ?????? 30 ??? ?????
?????????????????? ?????????????). ??? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????????? ??????, ?????????,
????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ???
?????????? ???????????????.

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

42 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????? ???????????
????????????? ? ??????????? ??? ?? ?????? 146, ?????????????????? 1, ??? 131 ??? ?????????? 2006/112 ??????
??? ?????????? ??? ??????????????? ?' ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ??????, ???
????????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??????
????????? ?????????????????? ?? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??????? ?????????????????? ??????
?????? ? 90 ??????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???????????????, ????????? ? ??????????? ??????? ??? ??????
??? ?????????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????
?? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????.

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

43 ????????? ? ? ????????? ????????????? ????? ? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ??????
???? ????????????? ????????????????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????, ?' ????
???????????????? ? ? ????????????? ???? ???? ?????????????? ??????????. ?? ?????? ???? ?????? ??????????????
????? ????????????? ????????????????? ???? ??????????????, ????? ???? ???? ?????????????, ??? ?????????????????.

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

?? ?????? 146, ?????????????? 1, ??? 131 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ???
28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ????????????????????? ??????,
?????? ??? ??????? ???? ?????????????? ?' ????? ????????? ?????????????? ?????????? ????? ????
??????, ??? ?????????? ?????????????? ????? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ????????????? ??????
???????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????
???? ????????????????? ??????? ??????? ????????????????? ?????? ?????? ? 90 ??????? ??? ???
???????????????? ??? ??????????????, ??????? ? ????????????? ?????? ??? ??????? ??? ??????????????
?????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????????? ????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??
???????????????????? ???? ??? ????????????? ??????.

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

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