

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

??? 2?? ????????? 2016 (*)

«????????????????? ??????????? — ??????????? — ?????? ?????????????????? ?????? — ??????? 2006/112/? — ?????o 9, ????????????? 1 — ?????????? ??? “????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????” ??? ??? “????????????????? ??????????????????” — ?????o 24, ????????????? 1 — ?????????? ??? “????????? ??????????????” — ?????? ?????????????? — ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? — ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????»

????? ????????? C?263/15,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Kúria (????????? ?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 14?? ?????? 2015, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 3 ?????????? 2015, ??? ?????????? ??? ???????

Lajvér Meliorációs Nonprofit Kft.,

Lajvér Csapadékvízrendezési Nonprofit Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Adó F?igazgatósága (NAV),

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

????????????? ??? ?????? D. Šváby, ?????????? ??????????, J. Malenovský ??? M. ??????? (??????????), ???????????,

????????? ??????????????: E. Sharpston

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

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

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

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? ?. Z. Fehér ??? G. Koós,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Talabér-Ritz ??? M. Owsiany-Hornung,

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

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

?????????

1 ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1,

«????? ??????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? ? ??? ??????? ??? ?????????? ????? ??????
????????????????????? ?????? ?????????????, ?????????????? ? ??????????????? ???????????, ?????????
????????????? ? ??????????????? ??????????? (????? ??? ?? ??? ??????????????? ??? ??? ???????) ? ?????
?????????????????»

9 ???? ?? ?????? 259, ????????????? 6, ??? ?????? ????? ???:

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

10 ?? ?????? 4, ????????????? 1, ??? a gazdasági társaságokról szóló 2006. évi IV. törvény
(????? IV ??? 2006 ??? ? ?????????? ??????????) ??????:

«????????? ?? ??????????? ??????? ??????????? ?????????? ??? ??? ??????? ??????????????
????????????????? ?????????????????????, ? ?????? ??? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????????
(????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????????). ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????. ? ? ?
?????????????????? ?????????????? ??? ??????????? ??????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????
????????????? ??????????? ???, ??? ? ? ?????? ??? ?????????????? ??????.»

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

11 ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? «????????????? ?????????? ?? ??????????????????
?????????????»?, ?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????? ??????. ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????????, ??? ? ??????????????????
????????????????, ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ???????, ??? ?????????? ??? ??? ???????
?????? ?????????????? ?????.

12 ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ?????????????????????? ??
????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ??
????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????????? ??????????. ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ???
????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???
?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????.

13 ?? ?????????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????????????
??? ?????????? ??? ? ?????????? Recontír BPM, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ??? ???
????????????????????????????? ???????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????? ?????? ??????????

14 ??????, ? NAV ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ??????, ?? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ?????? «?????????????????
?????????????????????» ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 6 ??? ?????? ?????? ???, ?????????????????? ??? ?
?????????????? ???? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????, ??? ??????????? ?????????? ??
????????????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ???????????????, ? ??? ?????????? ??????????????
?????????????????. ?? ?? ???????, ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????, ?????? ???
????????????????????????? ?????, ??? ?????????? «????????????????? ?????? ?????». ??? ??????? ??????
????????????????????????? ????? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ??????? ? ?????? ?? ??????? ?? ??????????????????
«????????? ?????????????». ? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????????????, ? ?????? ??????????????

23 ? ?????? ? «???????????? ?????????????» ??????????? ???? ???? 9, ??????????? 1, ??? ??????? 2006/112 ??? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ??? ???????????, ??? ?????????? ? ???? ?????????????? ???????????, ????????????? ? ? ??????? ???? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ??????? ???? ???? ?????? ????????????? ?????? ?????????? ??????????? (??., ?????? ?????, ??????????? ??? 26?? ????????? 2007, T-Mobile Austria ?.., C?284/04, EU:C:2007:381, ????? 33? ??? 29?? ??????????? 2009, ?????????? ???? ?????????????, C?246/08, EU:C:2009:671, ????? 36, ????? ???? ??? 20?? ????????? 2013, Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr, C?219/12, EU:C:2013:413, ????? 16).

24 ???????, ?????????????? ? ?????????????? ???? ? ?????? «????????????????», ????? ???? ???? 9, ?????????????? 1, ????????? ???????, ??? ????????? 2006/112, ??????????????, ????????? ???? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????????????????? ???? ?????? ??????????????? ???? ???? ???? ?????????? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ?????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????? ?????? (??., ?????????, ?????????????? ??? 26?? ????????? 2007, T-Mobile Austria ?.., C?284/04, EU:C:2007:381, ????? 38, ????? ???? ??? 13?? ????????????? 2007, Götz, EU:C:2007:789, ????? 18).

25 ?????????, ????? ???? ????? 24 ??? ????????? 2006/112, ?? ??????? ????????????? ??????????? ???? ?????? ? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????.

26 ??????, ? ???? ?????????? ???? ?????? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ??????????? ???? ???? ???????, ? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ???? ?????? ??????? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????. ???? ??????????, ????????????? ???? ??????? ?????????????? ?????????????????????? «?? ?????????? ???????», ????? ???? ??????? ???? ??????? 2, ?????????????? 1, ??? ????????? 2006/112, ??? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ??????? ???? ?????????????? ???? ?????????????? ???? ???? ?????? ??????? ??????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ? ?? ?????? ???? ?????????? ? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????? ?????? (????????????? ??? 3?? ????????? 1994, Tolsma, C?16/93, EU:C:1994:80, ??????? 13 ??? 14? ??? 21?? ????????? 2002, Kennemer Golf, C?174/00, EU:C:2002:200, ????? 39, ????? ???? ??? 6?? ????????????? 2009, SPÖ Landesorganisation Kärnten, C?267/08, EU:C:2009:619, ????? 19).

27 ?? ?????????????? ??????????? ??????? ???? ?????????????? ???? ???? ??????? ???? ???? ???? ?????????????.

28 ??????, ??? ??? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ? ??????? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????? ??????? ???? ?????????????? ??????. ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ???? ?????????? ???? «????????????????? ??????????????????», ????? ???? ???? 9, ?????????????? 1, ????????? ???????, ??? ????????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?????? ???? ?????????? ?????????? ??????????????

29 ?? ??????? ????? ?????? ? ?? ???? ?????????????????? ?????????????? ???? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ??????? ???? ???????, ??????, ? ????? ???? ?????????? ??????? (??, ?????????????? ??? 19?? ????????? 2012, R?dlihs, C?263/11, EU:C:2012:497, ????? 33, ????? ???? ??? 20?? ????????? 2013, Finanzamt Freistadt Rohrbach Urfahr, C?219/12, EU:C:2013:413, ????? 19).

30 ?? ?????????????, ?? ?????????????? ? ???? ??????? ?????????????? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???? ???? ??????????

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

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

32 ???????, ??????? ??? ?????? ??????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????
??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????, ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????,
????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
«?????????????? ??????????????????», ?????? ??? ??????? ??? ??????? 9 ??? ????????? 2006/112, ???
????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?????? (??., ???' ?????????????, ?????????????? ??? 21?? ????????? 2000, Gabalfrisa
?.??., C?110/98 ??? C?147/98, EU:C:2000:145, ?????? 47, ?????? ??? ??? 8?? ????????? 2000,
Breitsohl, C?400/98, EU:C:2000:304, ?????? 34).

33 ?????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ??
????? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? 23 ??? ?????????? ??????????
?????????????.

34 ? ??????? ??????? ?????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????????????? ?????????.

35 ??????, ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ??? ??????? 9,
????????????????? 1, ?????????? ???????, ??? ?????????? 2006/112 ??? ??? ??? ?? ?????????????? ???
?????????????????, ???, ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ???????
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ??????? (??., ??????? ??????, ?????????? ??? 20?? ????????? 2013, Finanzamt
Freistadt Rohrbach Urfahr, C?219/12, EU:C:2013:413, ?????? 25), ?????? ?? ?????????? ???, ?????
??? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??????
????????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??????? ??? ?????? ??????????
??? ??? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ??
????????? ??????????????.

36 ?????????, ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????????? ???
??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??
????????????????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ?????????????? (??., ?????????, ?????????????? ??? 26?? ?????????????????? 1996, Enkler,
C?230/94, EU:C:1996:352, ?????? 27, ?????? ??? ??? 19?? ?????????? 2012, R?dlihs, C?263/11,
EU:C:2012:497, ?????? 34).

37 ??????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ???????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????? 30 ??? 33 ??? ??????????
????????????, ?????????????? ???, ?????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ? ?????????????????????? ??? ??????
?????? ??????? ?? ?????????? «?????????????? ??????????????????», ?????? ??? ??????? ??? ??????? 9,

51 ??????? ???? ??????? ????????, ??? ?????????????? ?????????? ??????? ???? ?
????????? ???:

— ?? ?????? 9, ??????????? 1, ??? ????????? 2006/112 ????? ???? ??????? ???? ? ???????????????
?????? ??????????????, ????? ?????? ??? ??????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????
?????????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????
????????????????????? ???????, ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ????
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ???, ???????, ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ???, ??????????, ? ?????????????????? ?????? ??????????
?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????

— ?? ?????? 24 ??? ????????? 2006/112 ????? ???? ????????? ???? ? ?????????????????? ??????
????????????????, ????? ?????? ??? ????????? ??????, ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ???
????????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
?????????? ? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?? ?????
????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????
?????????, ?? ??????????????, ?? ?????????????????????? ??? ??????? ??????? ??????? ??????? ???
????????????????? ? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ???, ?????
????????????, ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????. ?? ??????? ?????????????? ???????,
????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????
?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ? ??????????????????????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ??????
?????????? ??? ??????????????????

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

52 ??????????? ???? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
???? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ?????????????????.

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

1) ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28??
????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ??????, ?????
???? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????, ?????? ??? ?????????? ??????, ???
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????? ?????? ??????
????????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????????????? ???????, ?????????
????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?? ??????????
???, ???????, ?? ?????? ?????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????
???, ??????????, ??? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ???
????????????? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????

2) ?? ?????? 24 ??? ????????? 2006/112 ????? ???? ????????? ???? ? ?????????????????? ???
?????? ?????????????????, ?????? ?????? ??? ????????? ??????, ?????????????? ?????? ???????
?????????????? ???? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ??? ??? ?????? ??????
?????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ??
????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????
?? ?????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??????????????

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

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

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