

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

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

13 ????????? 2019 ???????(\*)

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

?? ???? C?434/17

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ??  
Zalaegerszegi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (??? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????  
????????????? ??????????????????, ??????????) ? ??? ?? 29 ??? 2017 ?, ?????????? ? ?????? ?? 18 ??? 2017 ?,  
? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

**Human Operator Zrt.**

??????

**Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága,**

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

????????? ?? ??: K. Lenaerts, ?????????????????? ?? ?????, ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ??????????, F. Biltgen ? E. Levits (?????????????), ???????,

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

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

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

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

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

– ?? ?????????????????????? ??????????, ?? V. Bottka ? A. Sipos, ?????? ? ?? L. Lozano Palacios, ?  
????????????????? ?? ?????????????????????,

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

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

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

1 ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? (??)  
2015/2349 ?? ?????????? ?? 10 ?????????????? 2015 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??

?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 193 ?? ?????????? 2006/112/?? ???????  
?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 330, 2015 ?., ??? 53, ??????????  
??-????????? „?????????? ?? ?????????????“) ??? ??????? ? ??? 193 ?? ?????????? 2006/112/?? ??  
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????  
????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9,  
??? 3, ??? 7), ?????????? ? ?????????? 2013/43/?? ?? ??????? ?? 22 ??? 2013 ?. (?? L 201, 2013  
?., ??? 4) (????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Human Operator Zrt. ? Nemzeti Adó-  
és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatóság? (????????? „?????“ ?? ????????????????? ?????????? ??  
????????????? ? ?????????????????? ??????????????????, ?????????, ?????????? ??-????????? „?????????  
„?????“), ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ??  
????????????????????????? ?????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ? ???.

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

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

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

3 ????? 193 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ???????????:

„??? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????  
? ???????, ?????? ??????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????????, ?????????? ? ????????? 194—199?  
? ????? 202“.

4 ?????????? ????? 199 ?? ?????? ??????????????:

„1. ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????????, ?? ??????? — ??????? ?? ???, ?  
????????????????????????????? ?????, ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???????????:

a) ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????????????? ??????? ?? ?????????, ??????????????????,  
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??? ??????? ? ?????????? ?????, ?????? ? ???????-  
????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? 14,  
????????????? 3;

?) ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ??????????????, ?????????????? ?? ?????? ?);

[...]“.

5 ????? 395, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????:

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

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



????? ?????????? ?????????? ??????.

[...]“.

11 ???? 294, ?????? 1 ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????:

„???? 142, ?????????? 1, ?????? c) ?? ?????????? ?????? [...] ?? ?????????? ?? ?????? ??? ???  
?????????, ?????????? ??? 1 ?????? 2015 ?. ??? ????? ?????, ????? ?? ????? ?????????  
????????????????? ? ??????????? 2 ? 3 ?????????????“.

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

12 Human Operator ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????, ?????? ????????? ?  
????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????????  
????????? ?????, ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????

13 ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????? ????????? Human Operator  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????????? ?????????????? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??  
????????????????? ?? ??????????? ? Human Operator.

14 Human Operator ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??????????  
????????????????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????????  
„?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????“ ? ? ?????? ?? ?????????? ???, ??????  
????????? Human Operator ? ??????????????.

15 Nemzeti Adó- és Vámhivatal Vas Megyei Adóigazgatósága (????????? ?????????? ?? ???????  
??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????, ??????????) (????????? ??-?????????  
„????????????????????? ?????????? ??????“) ? ?????????? ?????????? ? Human Operator, ?? ??  
????????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????? 2015 ?.

16 ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? 22  
???????? 2016 ?. ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ? ??? ? ??????? ?? 46 065 000 HUF  
(????????? ??????????) (?????? 150 000 EUR) ? ? ?????????? ?? Human Operator ?? ?????? ?????  
?????.

17 ?????????????????????????? ?????????? ?????? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????? 60 ?? ??????? ??  
??? Human Operator ? ?????, ??????? ?? ???, ?? ??????? ???????, ?????????? ? ?????????????????? ??  
???????? 2015 ?., ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?????????? ?????? ??????? ??  
????????????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? Human Operator ?????????, ??????????  
? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????.

18 ? ?????? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? 193 ??  
????????????????? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????, ?????? ?  
????????????????? ? ?????? 142, ?????????? 1, ?????? c) ?? ??????? ?? ????. ??????? ?????????????? ??????????  
?????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ??????? ? ?????? ?? 1 ?????? 2015 ?., ???????, ?? ?????????  
?? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????, ??? ??????? ??  
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??, ?????????? ? ?????? 6 ?? ?????????????? ?????????,  
????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?????.

19 ? ?????????? ?? 25 ??????? 2017 ?. ?????????? „?????“, ?????? ? ?????? ?????????????? ?? Human  
Operator, ?????????????????? ?????????????, ?????????? ? ?????? 16 ?? ?????????????? ??????????.



?? ?????????? ?? ????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??  
?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????. ??? ??????????? ?  
?????? ? ????? ? 1 ?????? 2015 ?. ? ?????????? ????? ?? ????????????????? ?????????? ???????????  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??????????.

28 ?????????? ?????????????????? ?????? ? ????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????,  
????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ????? 193 ?? ?????????????? ?? ???, ??? ? 11  
????????? 2015 ?.

29 ?????? ????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?  
????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????. ???  
????? ?? ?? ?????????? ??????????, ????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??, ??? ?????????????  
?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ? 31 ?????????? 2017 ?.

30 ? ????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???-?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ????? 199 ??  
????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? 1,  
????? a)—?) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ??? ??????  
????????? ?? ?? ? ?????????????????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????, ??????  
? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ? ????? 193 ??  
????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??????  
????? ?? ?????? ? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 13 ??? 2013 ?.,  
Promociones y Construcciones BJ 200, C?125/12, EU:C:2013:392, ?. 23 ? 31 ? ?????????????  
????????? ??????????, ? ?? 26 ?????? 2017 ?., Farkas, C?564/15, EU:C:2017:302, ?. 25).

31 ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????????  
????????? ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?  
????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ???  
?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????, ??????  
? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????????? 1981 ?.,  
Meridionale Industria Salumi ? ??., 212/80—217/80, EU:C:1981:270, ?. 8).

32 ????? ?????????? ????? 297, ?????????? 2, ?????? ?????? ?????, ?????? ?????????????????? ?????  
????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????, ?????? ?????????  
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????. ? ??????????  
????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????  
????????????????? ?? 11 ?????????? 2015 ?., ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ? ?????? ? ?????? ?? ?????  
?????.

33 ????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????  
?????????????????. ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????????? ??  
????????????????? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??, ??  
?????, ??????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 193 ?? ??????????  
2006/112 (COM(2015) 557 ?????????????), ?????????? ?????????, ?? ? ?????? ??????????, ?? ?????????  
? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
?????????????, ??????, ??????, ?? ? ?????? 2 ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??  
????????, ? ?????? 31 ?????????? 2017 ?., ? ??????, ??????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????  
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??  
????????.

34 ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ? ?????? ??  
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??-????????????? ?????????????? ?? ??????????

????? ?? ? ???? , ????? ? ??????????? (???????? ? 18 ???????? 2008 ?., Förster, C?158/07, EU:C:2008:630, ? 67).

35 ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ???? ???? ?????? ??????, ?????? ???? ???? ?????? ????????????? ??????????, ?? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????, ?????? ???? ?????????? (????????? ? 29 ?????? 2004 ?., Sudholz, C?17/01, EU:C:2004:242, ? 34 ? ????????????? ?????????? ??????????).

36 ???? ???? ?????? ??????, ?? ?? ?? ? ????????????? ????????????? ? ?????? ????????????? ? ? ?????? ???? ????????????? ?????? ?????????????, ????????????????????????????????? ?????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????, ????????????????? ????? ????????????? ? ? ?????? (?? ? ?????? ????????? ?????????? ? 24 ????????????? 2002 ?., Falck ? Acciaierie di Bolzano/????????, C?74/00 P ? C?75/00 P, EU:C:2002:524, ? 119). ????? ????????????? ? ?????? ????????????? ????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ???? ???? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ???? ???? ? ????????????????? ? ?????? ? ????????????????? ? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ? ?????? ????????????????? ?????? ????????????????? ????????????????????????????????????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ????????? ?????????? ? 30 ????????????? 1982 ?., Amylum/??????, 108/81, EU:C:1982:322, ? 4, ?? 26 ?????? 2005 ?., „Goed Wonen“, C?376/02, EU:C:2005:251, ? 33 ? ????????????? ?????????? ??????????, ?????? ? ? 28 ?????????? 2006 ?., ?????????????/?????, C?413/04, EU:C:2006:741, ? 75 ? ????????????? ?????????? ??????????).

37 ??? ???? ? ?????? ? ?????????????, ????????????? ? ???? 297, ?????????? 2, ?????? ?????? ?????? ? ??? ?????????? ???? ?????????? ? ???? ????????????? ? ????????????? ? ????????????? ?????????? ????????????????? ? ? ?????????? ?????????????, ?? ????? ???? ????????????? ? ?????????????????, ?? ????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ? ?????????? ??????????????. ?????? ??????, ?? ????????????? ????????????????? ? ? ?????? ???? ?????? ????????????? ?????????????????????? ?????? ????????????????? ???? ??????????, ?????? ???? ????????????? ? ???? 199, ?????????? 1, ?????? a) ?? ????????????????? ???? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????????????, ?????? ????????????? ???? ????????????? ????????????????? ?????????????????.

38 ?????? ?????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ????????????????? ????????????? ?????????? ????????????????? ???? ??????, ?????? ???? ???? ?????? ????????????????? ?????? ????????????????????? ???? ?????????????????, ?????????? ???? ??????????, ?? ??? ?????? ??????, ?????? ????????????????? ???? ?????? ????????????? ???? ????????????? ? ????????????????? ? ????????????????? ???? ???? ?????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ????????????????? ?????? ???? ? ????????????????????? ? ?????? ????????????????? ? ????????????????????? ????????????????? ? ? ????????????????????? ????????????????? (?? ? ?????? ????????? ?????????? ? 6 ?????????? 2014 ?., E.ON Global Commodities, C?323/12, EU:C:2014:53, ? 56 ? ????????????????? ?????????? ??????????, ? ? 15 ??? 2014 ?., Almos Agrárkülkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ? 31 ? ????????????? ?????????? ??????????). ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ?????? ????????????????? ???? ?????? ???? ???? ? ?????????????????, ?????? ?????????? ?????????????????, ?????? ???? ? ????????????????? ???? ?????? ? ????????????????????? ???? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ?????? ???? ???? ????????????????? ???? ?????, ?????? ???? ????????????????? ?????? (????????? ? 15 ??? 2014 ?., Almos Agrárkülkereskedelmi, C?337/13, EU:C:2014:328, ? 32 ? ????????????????? ?????????? ??????????).

39 ? ????????????? ?????? ???? 193 ???? ????????????????? ???? ???? ?????????????, ?? ??? ? ?????????? ???? ????????????????????????????????? ?????, ????????????????? ????????????????? ?????????? ???? ???? ? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????? ???? ???? ?????? ? ??????????, ?????????? ? 194—199? ? ?????? 202 ??

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

40 ????????????? ????????? ????????? ? ?????????? ? ????????? ????????? ? ??????????, ?? ??  
???????? ? ????????????? ? ????????????? ?????????? ? ????????? ?????????, ????????? ? ????? 193 ??  
???????????????? ? ????.

41 ?????? ? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ????? 199,  
????????? 1, ????? a) ? ?????????????? ? ???? , ?????????????????????????? ????? ????? ? ?  
????????? ? ????? 193 ? ???? ????????????? ???? ????????????????? ?????????????? ????? ??????????????  
????????? ??????. ???? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ????????????? ? ????? 193 ??  
????????????? ??????????, ? ??????????, ? ?????????????????????????? ?????, ????? ? ??????????  
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ??????, ????????????????? ? ???? ,  
???????? ? ???? , ? ?????????, ?????????????? ?????????? ? ???? ? ????????????? ? ??????????????

42 ????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ? ? ??????????, ? ?????????  
? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?  
????????????? ? ????? 193 ? ?????????????? ? ???? , ?????? ????????????? ??????, ????? ? ??????????  
????????????? ?????????????, ? ? ???? ????????????? ? ???? ? ? ?????, ? ?????? ????????????????? ?  
????????????, ??? ????????????? ? ? ???? ???? ? ? ?????? ? ? ?????????? ????? ???? ????? ? ????? ????  
????????????? ????? ? ? ?????????? ?????????????, ????? ? ???? ?????????????? ?????????? ????????? ? ??????????  
????????? ?????????????? ? ? ? ????????? ? ????????? ??????????

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

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

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

????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?????? ??????????????  
????????????????? ? ?????? ? ?????????????? ? ????? 193 ? ?????????????? 2006/112/? ?  
???????? ? ? 28 ?????????? 2006 ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????  
????????????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? 2013/43/? ? ????????? ? ? 22 ? ? 2013 ?.,  
?????? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????, ? ? ????  
????????????? ? ????? ? ? ?????, ? ?????? ?????????????????? ? ??????????????, ??? ?????????????? ?  
? ????? ???? ? ? ????? ? ? ? ?????????? ????? ???? ?????? ? ????? ???? ?????????????? ????? ?  
????????????? ?????????????, ????? ? ??? ?????????????? ?????????? ????????? ? ?????????????? ??????????  
????????????????? ? ? ? ????????? ? ?????????? ??????????

?????????

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