

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

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

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

«????????????????? ??????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ????????? 2006/112/?? – ?????????? ??? ??? – ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? – ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? – ?????? ??? ?????????????? ??????????»

????? ?????????? C-434/17,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ????????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Zalaegerszegi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? Zalaegerszeg, ??????????????) ?? ?????????? ??? 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/??

???????? ?? ?? ????? ???????? ????? ????????????????? ????? (?? 2015, L 330, ? 53, ??? ?????: ?????????????? ?????????), ?? ??????????? ?? ?? ????? 193 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ????????? ?? ?? ????? ????????? ????????????????? ????? (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ????????????????? ?? ??? ????????? 2013/43/?? ??? ?????????????, ??? 22?? ????????? 2013 (?? 2013, L 201, ? 4) (??? ?????: ??????? ????? ??).

2 ? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Human Operator Zrt. ??? ??? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (?????????????? ??????????? ??????????? ?????????????????? ????? ?????????????????, ??????????, ??? ?????: ????????????? ?????????????), ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ????????????????????? ????? (???) ??? ?????????????? ????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ????? ???.

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

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

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

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

«? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ?????????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????? 194 ??? 199? ??? ?? ?????? 202.»

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

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

?) ?????????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????????, ?????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????????? ????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 14, ?????????????? 3,

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

[...]».

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

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

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

6 ?? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? 23 ?????????????? 2014 ??? ?????? 8 ?????? 2015, ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 193 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ???, ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????????????. ?? ??? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????.

[...]»

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

«?? ????? 142, ?????????? 1, ????????? c, ??? ????????? ?????? [...] ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? 2 ??? 3 ?????????????, ?? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? 1? ????????????? 2015 ??? ?????.»

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

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

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

14 ? Human Operator ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????? «????? ?????????? ?????????????? ??????????????» ??? ?????????????????????? ? ???, ??? ?????? ? Human Operator ?????????????.

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

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

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

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

19 ?? ?????????? ??? 25?? ?????????????????? 2017, ? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????? ?????????????? ? Human Operator, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 16 ??? ?????????????? ??????????????

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

38 ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ??
?????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????
????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????? ??????????????????, ?????????????????? ?????????????? ???
????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? (?????
????????????? ??? 6?? ?????????????????? 2014, E.ON Global Commodities, C-323/12, EU:C:2014:53,

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

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

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