

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

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

24 ??????? 2022 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???)
— ??????????? 2006/112/?? — ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) — ??????????????????? ?? ??????
?????????? ?? ??????????? ?????????? — ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?
???????????????????? ?????????? — ???????, ?????????????? ?? ????????????????????? ??????????? ?
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ? ??????????? ?
???????????????????? ?? ??????????? ???-????? ?????? ? ?????????? ? ??????????“

?? ???? C?458/21

? ????????? ????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ????? 267 ????? ?? Kúria
(?????????? ??, ?????????) ? ??? ?? 17 ??? 2021 ?, ?????????? ? ????? ?? 22 ??? 2021 ?, ?
?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????

CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt.

??????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága,

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

?????????? ?? ??: N. Piçarra, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, N. Jääskinen ?
M. Gavalec (????????????), ??????,

????????????? ??????????: N. Emiliou,

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

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

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

- ?? CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt., ?? I. P. Béres ? A. Boros, ügyvédek,
- ?? ?????????????? ?????????????????, ?? M. Z. Fehér ? R. Kissné Berta, ? ?????????????? ??
????????????????????,
- ?? ?????????????????? ??????????, ?? J. Jokubauskait? ? A. Tokár, ? ?????????????? ??
????????????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ????????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?. , ??? . 1; ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?. , ????? 9, ??? 3, ??? . 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ?????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? CIG Pannónia Életbiztosító Nyrt., ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (????????? „?????“ ? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????, ??????????) ? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ? ? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????

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

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

3 ???? 131 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ????? ?? ?????? 1, ?????????????? „????? ??????????????“, ?? ??? IX ? ???? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ??????:

„????????????????????, ?????????????? ? ?????? 2—9, ?? ??????????, ??? ?? ? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?? ?????????????? ????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????, ? ?? ?????????????????? [????????? ?????????? ?????????? ?????????], ?????????????? ?? ?????????? ??? [?????????] ??????????????“.

4 ???? 132 ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ? ?????? 2, ?????????????? „????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????“, ?? ?????????????? ??? IX, ?????????????? ? ?????????? 1:

„????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??????????:

[...]

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

[...]“.

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

5 ???? 85, ?????????? 1 ?? általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (?????? CXXVII ?? 2007 ?. ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????) ??????:

„????????????????? ?? ?? ??????:

[...]

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

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

????????? ? ???? ? ? ?????????;

[...].

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

6 ?? ????????? 2012 ?. ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ????????? „????????????? ??????????????”, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????.

7 ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ???????, ?? 13 ????????????? 2012 ?. ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? Best Doctors España SAU (????????? ??-????????? „Best Doctors“), ??????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ???????.

8 ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? Best Doctors ?? ?????????, ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? (????????? InterConsultation, ?????????? ??-????????? „????????????? IC“).

9 ?? ?????? ?????????, ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????, Best Doctors ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? (????????? FindBestCare, ?????????? ??-????????? „????????? FBC“). ?????? ?????????? ?????????? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????????????? ? ?????? ? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? Best Doctors ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? Best Doctors ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?? ??????????????????, ?????? ? ?? ?????????????????? ??????????.

10 ???????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? Best Doctors ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????. ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? Best Doctors.

11 ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????????? 2012 ?. Best Doctors ?????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ???.

12 ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? 1 ??? ?? 31 ?????????? 2012 ?. Nemzeti Adó- és Vámhivatal Kiemelt Adó- és Vámigazgatósága (????????? ? ?????????????????? ?????????? „????????? ??????????????????”) ??? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ??????????????????????, ??????????) ? ?????????? ?? 5 ??? 2016 ?. ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? 1 059 000 ?????????? ?????????? (HUF) (?????? 3350 EUR), ?????????? ?????? 529 000 HUF (?????? 1700 EUR), ?????????????? ?? ?????????? 178 000 HUF (?????? 550 EUR) ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? 20 000 HUF (?????? 60 EUR).

13 ??? ????? ???????????????? ? ?????????? ???????????????? ?????????? ????? ?????????? ??
????????????????????? ???, ? ?????????? ?? 14 ?????????? 2016 ?. ?????????????? ? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? 376 000 HUF (?????? 1200 EUR), ??
????????????????? ?????????????? ?? 5 ??? 2016 ?. ? ?????????????? ?????.

14 ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? 14
????????? 2016 ?. ??? ? ?????????????????????????? ???, ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????
????????????????????, ?? ?? ? ? ?????????????? ?????????.

15 ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??????
?????? ?????? ?????????? ????? Kúria (?????????? ??, ?????????), ?????????????????? ???????????????.

16 ? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? 10 ??? 2010 ?., CopyGene (C?262/08, EU:C:2010:328), ? ?? 18 ?????????? 2010 ?..,
Verigen Transplantation Service International (C?156/09, EU:C:2010:695), ?? ?????????????? ?????????,
????????????????? ?? Best Doctors, ? ?????????? ?????????? IC, ??? ?????????????????? ???, ??????????????
????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ???, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? FBC,
?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????
????????????????????? ??????????. ?????????????????? ?????????????????? ?? Best Doctors ?????????, ?????????????????? ?
????????? ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????? ? ?????? 132,
????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

17 ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? 20 ?????????? 2003 ?., Unterperger (C?212/01, EU:C:2003:625), ?? ??????????????????????
?? Best Doctors ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ???, ?????????? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ? ? ?????????????????? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????????? ?? ???.

18 ??? ?????? ?????????????????????? Kúria (????????????? ???) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??????????:

„????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????[?? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ?????????,
?? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?? ???:

– ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????
?????????????????,

– ?????????????? ?? ???-????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????? ?

– ?????????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?
????????????????????????? ?????? ?? ??????????“.

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

19 ? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????
? ??????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????
?????????, ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????, ? ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ???-????????? ?????????? ?????? ? ??????
?? ?????????????????? ?? ? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????, ??? ????? ?? ?????? ??????????
????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ????????? ?????.

20 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????????????????, ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 132 ?? ?????????????????? ?? ???, ??
?????????? ??????????????????, ?????? ?? ??? ?????????, ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????
?????????, ?????????????? ?? ?????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ??????????
?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ??????, ??????????? ?????????????? ?? ??????????????????????
?????, ?? ??????? ? ????. ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ??????
????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ?????? ??????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????? 132 ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ??????????????????, ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ??
?????????? (????????? ?? 10 ??? 2010 ?, Future Health Technologies, C?86/09, EU:C:2010:334, ?.
30 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 7 ?????? 2022 ?, I (????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ???), C228/20, EU:C:2022:275, ?. 34).

21 ?? ?? ??????? ??-????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ???, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????, ??????
????????????? ?? ??? ?????????, ? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ?????????????????? „????????????????? ??
?????????????? ??????“ ? ?? ?????? ???????, „? ? ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????? ? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????“ (??.
? ?????? ??????? ?????????? ?? 5 ?????? 2020 ?, X (????????????????????? ?? ??? ?? ??????????????
?????????????????), C?48/19, EU:C:2020:169, ?. 17 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

22 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????????????????
?????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????
„????????????????? ?? ?????????????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (??, ? ?????? ???????
?????????? ?? 20 ?????????? 2003 ?, Unterpertinger, C?212/01, EU:C:2003:625, ?. 35).

23 ?????? ?????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?????? ??? ?
?????????????????????, ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?? ??????????? (????????? ?? 5 ?????? 2020 ?, X (????????????????????? ?? ??? ?? ??????????????
?????????????????), C?48/19, EU:C:2020:169, ?. 28 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

24 ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ?? ??????? ??
????? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ??
??? (??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? 20 ?????????? 2003 ?, Unterpertinger, C?212/01,
EU:C:2003:625, ?. 42 ? ?? 5 ?????? 2020 ?, X (????????????????????? ?? ??? ?? ??????????????
?????????????????), C48/19, -EU:C:2020:169, ?. 27).

25 ?????????? ?????, ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????????????? ???,
?? ?????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ? ?????????? ?????? ??????. ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?????????????? ? ???
??????????, ?????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????????????, ?? ?????????????? ???????, ??????????
?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???

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

33 ?????????????? ????? ?????? ????? ? ???? ?????????, ?????????????? ?????????????? ???
?????????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????, ?????????? ?
????? 23 ? 25 ? ? ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ??????????????,
????????? ? ?????????????????? ?????? ? ?????????. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????????, ?????????????? ????????? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????.

34 ?? ????? ??????, ?? ?????????? ????? ?????????? FBC ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????????
„????????????????? ? ?????????????? ??????“ ? ?????????? ? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ? ??, ??????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????????????,
????????????? ? ????? ??????????????

35 ??? ????? ? ? ?????????????????? ????????? ????????? ? ? ? ?????????, ?? ????? 132, ?????????? 1,
?????? ?) ? ? ?????????????????? ? ? ? ? ????????? ? ? ? ?????????, ? ? ? ????????? ? ?????????
? ? ?????????????????? ? ? ? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ? ? ?????????? ? ?
????????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????? ? ? ? ? ? ?
????????? ?????????? ? ?-????????? ????????? ?????? ? ?????? ? ? ?????????????????? ? ? ? ? ? ? ?
????????? ?????????? ? ?????????, ??? ?????? ????? ? ? ?????? ?????????? ?????????????????????? ????????? ?
????????????????????? ????? ????????? ?????.

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

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

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

**????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ? ? ?????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ? ? 28 ?????????
2006 ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????**

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

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

?????????

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