

62015CJ0208

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

??? 8?? ???????????? 2016 (*1)

«???????????????? ????????? — ?????? ????????????????? ?????? — ?????? 2006/112/? —
???????????????? ????????? — ????????? ?????????????????????? ??? ????????????? ??????????
???????????????????? ????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? — ?????? ??? ?????????
???????? — ?????????????? ??? ?????????????? ????????? — ?????? ?????? ??? ?????????????? ??????»

???? ????????? C-208/15,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 267 ?????, ???
???????? ?? Kúria (????????? ??????????, ?????????) ?? ?????? ??? 26?? ????????? 2015, ?
????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 5 ????? 2015, ??? ?????????? ??? ??????

Stock '94 Szolgáltató Zrt.

????

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

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

????????????? ??? ????? J. L. da Cruz Vilaça (?????????), ????????? ?????????, M. Berger, A. Borg
Barthet, E. Levits ??? F. Biltgen, ?????????,

????????? ??????????????: H. Saugmandsgaard Øe

?????????????: I. Illéssy, ?????????? ?????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
??? ????????? 2016,

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

—

? Stock '94 Szolgáltató Zrt., ?????????????????? ??? ????? Z. Várszegi ??? A. Kis, ügyvédek,

—

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

—

? ?????????? ?????????, ?????????????????? ??? ????? L. Havas ??? R. Lyal, ?????? ??? ??? ??? C.
Soulay,

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

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

???????

1

? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 1, ????????????? 2, ???
?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? 14, ????????????? 1, ??? ?????? 24,
???????????? 1, ??? ?????? 73, ??? ?????? 78, ?????????? ??, ?????? ??? ??? ?????? 135,
???????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????
2006, ??????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ???
?????: ?????? ???).

2

? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? Stock – '94 Szolgáltató Zrt. ???
??? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-dunántúli Regionális Adó Főigazgatósága (?????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????????
????????????? ???? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ????, ??????????, ??? ????: ??????
?????????????) ?? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????? ??
????? «????????????????? ??????????????».

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

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

3

?? ?????? 1, ????????????? 2, ??? ?????????? ??? ??????:

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

?? ???? ??????, ? ???, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ? ??? ??????????, ?? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??????????
????????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?????.»

4

???' ?????????????? ??? ?????? 2, ????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?? ???? ?????????,
????????????? ???? ???, ??????????????, «?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????
?? ??? ?????????? ??????» ??? «?? ?????????? ??????????, ??? ?????????????????????? ?? ??????????
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ???
????????? ??? ??????».

5

?? ????? 14, ?????????? 1, ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? «[?] ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????, ?????? ??????».

6

???? ?? ????? 24, ?????????? 1, ??? ????? ??????:

«?? “????? ??????” ?????? ??? ????? ? ????? ?? ?????? ?????? ??????»

7

?? ????? 73 ?? ?????? ?? ??????:

«??? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?????? ??
????? 74 ?? 77, ? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
?????????, ?? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?
? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ? ?????? ??????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????»

8

?? ????? 78, ?????? ??, ??? ?? ??? ?????? ??????:

«??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????:

[...]

?)

?? ?????????? ??, ??? ?????? ?????????, ?????????, ?????????? ?? ?????????, ??
?? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? [...]»

9

?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?? ??? ?????? ??????:

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

[...]

?)

?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????».

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

10

???? ?? ????? 2, ????????? a, ??? az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (????? CXXVII ??? 2007, ??? ???? ????? ????????????????? ?????, ??? ?????: ????? ????? ???), ????????????? ????? ?????? ??? ????????????????? ??? ??? ?? ????? ????? «?? ????????????? ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????».

11

????????, ?? ????? 9, ????????????? 1, ??? ????? ????? ??? ?????? ?? ????????? ?????? «?? ????????????? ??? ????????? ?? ????????? ?????????, ?? ??????, ????????? ?????? ? ????? ??? ?????? ? ?????? ????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ??? ?????? ????????????? ?????????? ?????????? ??????». ??? ?? ????? 13, ????????????? 1, ??? ?? ????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? «???? ?????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????».

12

?? ????? 65 ??? ????? ?????? ??? ??????:

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

13

?? ????? 70, ????????????? 1, ?????????? b, ??? ?? ????? ?????? ?????? ???, ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????, ? ????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? «?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?????? ??????????????, ?????????? ??? ??????????».

14

???? ?? ????? 86, ????????????? 1, ?????????? b, ??? ?????? ?????? ???, ?????????????????? ??? ??? «? ?????????? ??? ? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??????????».

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

15

? Stock '94 ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????. ? ?????????? ?????????????? ?? «????????????? ?????????? ??????????????» ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? «????????????????? ?????????????». ? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ??? «????????????????? ??????????», ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????, ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????? «????????? ?????????????????? ?????????????». ?? ?????????, ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????

16

17

18

19

20

?? ??????????? ??????????? ?????????? ?? ????? ?? ??????? ??????????????. ???????, ??
 ????????????? ????????????? ????????????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??????????? ??
 ????????????????????? ????? ?? ?? ????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? Stock
 '94 ??? ??, ?? ?? ???????, ?? ??????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????
 ?????????????? ?? ??????? ????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??
 ??? ?????????????? ??? ??? ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????
 ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???
 ????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ??????
 ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ????

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

21

?????????? ????????? ????????????? ????????????? ?? ? Stock '94 ??? ??? ??????????
??????????, ?? Kúria (???????? ?????????????, ?????????) ????? ??, ??? ??? ????????? ?? ??, ?
????????? ?????????? ????????????????? ????????????? ???? ? ????????? ????????? ?????? ?
????????????? ????????????? ???? ?????????????? ????????? ? , ??????????, ?????? ??????. ???
???????????? ???? ???? ?????? ?? ???? ?????? ????????? ??????? ?? ????????????? ??????? ??????, ??
?????? ????????????? ????????????? ???? ?????? ????????????????? ? ????????????????? ?????????????
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ???.

22

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

«1)

??????, ???' ??? ? ?????????? ??? ?????? 1, ????????????? 2, ??? ?????? 2, ????????????? 1,
????????? ?? ??? ? , ??? ?????? 14, ????????????? 1, ??? ?????? 24, ????????????? 1, ??? ??????
73, ??? ?????? 78, ?????????? ??, ?????? ??? ??? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ???
[????????? ???], ? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ????????????????? ??????? ?????????????????? ??? ??????????????????
?? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ??? ??? ?????????? ??? ???, ??????? ?????????????? ???
???????????????? ("distinct and independent") ? ?????? ("single") ?????, ??? ?????? ? ????
????????? ??? ?????? ????????????????? ??? ?????????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?????? ??? ????
????????? ??? ??? ????????????????? ?????????;

2)

??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ???, ??? ? ?????????? ???, ??????????????
??? ??? ??????? (single) ?????? ??? ????????????????? ?????????? ??????? ?????????????? ?? ??? ???,
????????????, ??????? ????????????? ?????????????????? ??? ???, ??? ??????? ??? ? ?????????? ??????
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???; ?? ???????????
????????????????? ?????????????, ??? ???? ?????????? ??????? ?? ?????????????;

3)

????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???, ?? ?????????????? ??????????????
?????????????, ?? ??? ???? , ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????,
?????? ??? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????? ???/? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???;»

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

23

?? ? ? ?????????? ???, ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????? ??????????????
?????? ???' ?????? ?? ?????????????????? ??, ???' ??? ???? ?????????? ??? ?????????? ???, ? ??????????

24

25

26

27

28

???????????? ?? ?????? ?? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ??????????????
???????????????? ??????? ? ?????? ??????? ??? ????? ????????? ???????, ??????? ?? ??????????????
?? ????????????????? ?????????? ??? ????????? ????????? (???????????? ??? 17?? ????????????? 2013,
BG? Leasing, C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 32, ??? ??? 16?? ?????????? 2015, Wojskowa
Agencja Mieszkaniowa w Warszawie, C?42/14, EU:C:2015:229, ????? 32).

29

????????, ?????????????????, ???????, ???, ??????????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??????
???????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???, ??
?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? (??., ??? ?????
????????, ????????????? ??? 19?? ????????????? 2009, Don Bosco Onroerend Goed, C-461/08,
EU:C:2009:722, ????? 39? ??? 28?? ????????????? 2010, Axa UK, C?175/09, EU:C:2010:646,
?????? 23, ??? ??? 27?? ????????????????? 2012, Field Fisher Waterhouse, C-392/11, EU:C:2012:597,
?????? 23). ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ??
?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????? (??., ??? ????? ???????, ?????????? ???
16?? ????????????? 2015, Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie, C?42/14, EU:C:2015:229,
?????? 35).

30

??????????, ????????????????????? ???, ??? ?????????? ??? ??????????????????? ?? ?? ?????? 267 ????
?????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????
?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ???????????????
?????????? ?? ?????? ??? ??????????????? ??????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????
??????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??????????????? ??? ??
?????????????????? ?????????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????????? ?????????? ?????????????????????
(?????????? ??? 17?? ????????????????? 2013, BG? Leasing, C?224/11, EU:C:2013:15, ????? 33 ???
????? ?????????????????????? ??????????????)

31

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

32

??? ??? ??????????? ??????, ? ??????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????? (??., ??????????, ?????????? ??? 2??
???????????????? 2010, Everything Everywhere, C?276/09, EU:C:2010:730, ????? 27), ?????????? ??
????????????????????????????????? ??????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???????????.

33

????????, ??? ? ??? ? Stock '94 ??????????? ?? ?? ??????????????? ??, ??????????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ??????, ? ??? ???? ????????? ?? ???????
?????? ?????? ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ??????? ?????
????????????????? ??? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???.

34

??????, ??? ?? ?????????? ????? ?????????????? ??????????? ?? ? ?????????? ??? ??????????
????????????????????? ??????????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ????,
???' ???????, ??? ??????????? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?????? ???
?????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????
?????????????. ?????????????????? ?????????? ??, ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? ????
????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????, ? Stock '94 ??????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????? ??????????????????
????????????????.

35

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

36

????????? ??? ???? ?????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????
?????? ?????? ?? ???? ?????? 34 ?? ?????????? ???????????, ?????? ?? ???? ?????? ?? ? ??????????
??? ??????????? ??????????????????? ??????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????
????????????????????? ???????????????.

37

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

38

?????, ??????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? 31 ??? 37 ???
?????????? ?????????????, ?? ?????????? ?? ? Stock '94 ???????, ?????????????????, ?? ?????????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ???? ?????
?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
37 ??? ?????????? ?????????????.

2006/112.

(?????????)

(*1) ?????? ??????????????: ? ?????????.