

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

? 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

???? ????, ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ??, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????, ??? ?? ?????????? ? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??????????. ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? (????????? ?? 2?? ????????????? 2010, Everything Everywhere, C-276/09, EU:C:2010:730, ????? 24), ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??' ?????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? ???.

26

????????????????? ?????????? ??, ?? ??? ?????????? ?? ??, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? (????????? ?? 16?? ?????????? 2015, Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie, C-42/14, EU:C:2015:229, ????? 30 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

27

????????????, ?? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ???. ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????. ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ??????, ?? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????. ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? (????????? ?? 16?? ?????????? 2015, Wojskowa Agencja Mieszkaniowa w Warszawie, C-42/14, EU:C:2015:229, ????? 31 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

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

[illegible]

38

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

2006/112.

(?????????)

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