

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

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

25 ??????? 2021 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) —
????????? 2006/112/?? — ??? 2 — ??????, ????? ?????? ?? ?????????? ? ?? — ?????? —
???? 168, ????? a) ? ??? 176 — ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??????????
????????? — ??? — ?????? ??????, ????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
? ?? ????? ?????? — ??? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ???“

? ???? C?334/20

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Veszprémi
Törvényszék (??? ??? ??????, ??????) ? ??? ?? 20 ??? 2020 ?, ?????????? ?? 23 ???
2020 ?, ? ?????? ?? ??????????? ?? ????

Amper Metal Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága,

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

?????? ?? ?: I. Ziemele, ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ??????, T. von Danwitz (?????????) ? A. Kumin, ????,

????????? ??????: M. Szpunar,

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

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

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

– ?? Amper Metal Kft., ??V. Pallós, ügyvéd,

– ?? ?????????? ????????????, ?? ?. Z. Fehér ? R. Kissné Berta, ? ?????????? ??
???????????,

– ?? ?????? ????????????, ?? M. Smolek, J. Vlá?il ? O. Serdula, ? ?????????? ??
???????????,

– ?? ?????????? ????????, ?? A. Armenia ? L. Havas, ? ?????????? ?? ????????????,
????????? ????????, ????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ????????, ?????? ?? ???
????????? ??? ????????????, ?? ????????????

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

?????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??? 168, ?????? ?) ??
????????? 2006/112/??. ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????????? ?????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????? ??
????????? ????, 2007 ?, ???. 9, ??? 3, ??? 7, ???????? ??-?????? „????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ??????? ? ?????? ?? ??? ????? Amper Metal Kft. ? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (???????, „?????“ ?? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??????????????, ???????) ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? (??), ????? ?? Amper Metal ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ???????.

?????? ?????

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

3 ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????;

.....????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ???;

[...]

?) ?????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ??
????????????????? ????. ?????????? ? ????. ?? ??????“

4 ????? 73 ?? ?????????????? ?? ??? ????? ??????????:

„?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ? ??????
74—77, ?????????? ?????? ??????? ???????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????,
????????? ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?? ??????
?? ?????? ???. ?????????????? ???????, ?????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????“.

5 ?????????? ??? 80, ?????????? 1 ?? ??????????? ?? ???, ?? ?? ?? ?? ??????????
????????????? ?? ??????????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ??
??????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????, ? ?? ??
??????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ???????????,
?????????????, ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? — ? ???????,
????????? ?? ?????? ?? ??????????.

6 ????? 168, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ??? ?????????;

„????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????????? ????, ?????? ?? ???????, ? ???????[??] ??????, ? ????? ??????? ??
?????[,] ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ????? ?????????? ???????, ????? ??
? ??????? ?? ?? ?????:

?) ?????????? ??? ?????? ??? ? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
?? ?????? ??? ??????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ???
????????????????? ????.

7 ?????????? ??? 176, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???:

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

8 ???? 119, ??????? 1 ?? Az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény
(????? ? CXXVII ?? 2007 ?. ?? ?????? ????? ?????????? ???????; ?????? ??-?????
„????? ?? ???) ???????, ?? ????? ??? ? ??? ????? ? ?????????? ?????, ??????? ??
????????? ?? ?????? ???????, ?????? ????? ?? ?? ?????? ?????????? ???????, ??
?????????? ?? ?????, ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ???????, ?????
?????????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ???????, ?????
?????????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ???????, ?????
?????????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ????? ?? ?????????? ?? ??? ????? ?? ??? 196/B, ??????? 2, ????? ?) ??
???? ???.

9 ????. 120, ??????) ?? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ??????????????????
????, ?????????? ? ????. ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ????. ?????? ??????
??? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????. ?????????? ?????????? ?? ?????? ???
??????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?
?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ????. — ?????????? ????. ? ???????????,
????????? ?? ???????? ?? ??????? ?????????? ?????? — ??? ?????? ?? ??????????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ??????????.

10. ????? 8. ??????? 1. ???? d) ?? ?z társasági adóról és az osztalék adóról szóló 1996. évi LXXXI. törvény (????? ? LXXXI ?? 1996 ?. ?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ???? ??????????????, ???????????, ??????? ??-?????? „?????? ?? ?????????????? ?????“) ???????????, ?? ??? ?????????? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ????? — ?????????? ?????????????? ?????? — ????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????? ?????, ??-????????? ??????????

11 ?????? 4 ?? ??????????? 3 ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ??????:

„?? ??????? ?? ??? 8, ???????? 1, ????? d) ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ????????,
????????? ? ??????? ?? ??????????? ???????, ??-?????????: ?????????? ??????????
(????????? ?? ???????) ?? ??????, ????? ?????????? 200 000 HUF (????????? ???????)
[(????? 555 EUR)] ??? ??, ?????? ?????????????? (??? ??????? ?????????? ????????)
?? ?????????????? ???, ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ???) ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ???
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????; ?????????? ?????????? ??
?????, ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ???????, ?? ??????
?????? ??????“.

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

12 Amper Metal ? ??????? ????????, ??? ?????????????? ??????? ? ??????? ??
??????????????????????.

13 ???? 2014 ?. Amper Metal ??????? ??????? ? ?????????? Sziget-Reklám Kft. ??
?????????? ?? ??????? ??????, ??????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ??
Amper Metal ????? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ????? ? ??????. ??? ?????? ?? ???
????? ??? 2014 ?. Sziget-Reklám ????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? 48 000
000 HUF (????? 133 230 EUR), ??? ??? ?? ?????? ??? ? ?????? ?? 12 960 000 HUF (?????
35 970 EUR), ??? ?????? ?? ??? 27 %. Amper Metal ??????? ??????? ?? ??? ??????
?? ? ??????? ?? ??????? ?? 1 ?????? ?? 31 ?????? 2014 ?.

14 ?????????? a posteriori ?? ??? ?????????? ?????????? ??????????????????
?????? ?? ?????? ??????? ?? ??????????. ????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????
????????? ?? ?????? ?? Amper Metal ??????? ?? ???, ????? ?? ?????? ??
????????? ??????? ??, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? 3 240 000 HUF
(????? 8991 EUR), ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 868 000 HUF (????? 2409 EUR).
???? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ??, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? Amper Metal, ? ?? ?????? ??? ?????? ?? Amper Metal ??? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? 120 ?? ?????? ?? ???.

15 ? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?? ??? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????. ?????? ?? ?????????? ??????? ??
????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? Amper Metal ??-?????????
?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ???????, ? ?????? ?????? ?? ?????,
????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ???????, ?????? ??????? ??????? ??
????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ???????, ?????? ??????? ??????? ??
????? ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????? ?? „????? ??????“ ?? ?????? ?? ?????? 4 ?? ?????????? 3 ??? ??????
?? ?????????? ?????? ???.

16 Amper Metal ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????
?????? ??, ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
?????? ???.

17 ? ??? ?????? Amper Metal ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
Amper Metal ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? . Amper Metal ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? (? ?????? ?? Sziget Reklám) ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ??? ? ???????????.

18 ?? ??? ??????, ?????? „?????“ ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
?????????? ??, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? . ?????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? 80,
?????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ??????

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

19 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
?????? ?? ?????????? ??????????????, ? ???? ?? ?????????????????? ????, ?????? ?????????? ????
?????????? ??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ????
?????????? ?????? ?????? ???? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ????
?????????, ?????? ?? ? ??????????????. ?????? ?????? ?????????? ?????? 120, ????? a) ?? ??????
?? ???, ?????? ?????? ?????? „????????????? ?? ???? ?????? „????? — ???????
?????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??? — ?????????? ???????????, ?????? ? ??????????
? ?????????? ??????????. ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????
????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????. ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ???
???? 168, ????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ???? ?????? ? ??????, ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????.

20 ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ????? ?????????????? ??
?? ?????? ?? ??? ????? ?????????? ?????????? ??????:

„1) ?????? ??, ??? ??? ?? ??? 168, ????? ?) ?? [????????????? ?? ???] ?? ?? ??????? ?
??????, ?? ??????? ?????????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ??? ?????? „??
????????? — ?? ??? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??????, ?????????? ? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ???, ? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????
????????? ?? ??? „?????“ ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
?????????:

– ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (???????) ?
????????? ? ?????? (?????/?????????? ?? ???), ?????????? ?? ?????? ???
????? ?? ?????? ???????, ???

– ?????????? ?????? (???????) ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??

2) ?????? ??, ??? ??? ?? ??? 168, ????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??
??????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ???? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? (???????) ? ?????, ? ?????? ?? ?????? — ?????????? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?? ?????????? ??????“.

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

21 ? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ????, ?????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ????, ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??????.

22 ??? 168, ????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???,
????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??

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

23 ? ????? ?????????? ?????? ?? ? ??????????, ?? ?????????? ??????????? ???????
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ??????? ??
????? ?? ??? ??????????????. ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ??????
????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ??????. ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?
?????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???.
????????? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???
??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ???
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (????????? ?? 14
????????? 2017 ?, ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? C?132/16,
EU:C:2017:683, ?. 25—27 ? ?? 16 ?????????? 2020 ?, Mitteldeutsche Hartstein-Industrie,
C?528/19, EU:C:2020:712, ?. 23—25 ? ?????????? ?????? ?????????).

24 ? ?????????? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? „?? ??????????“, ?????????? ? ??? 168, ????? ?) ?? ?????????? ?? ????. ??-
????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ????? ?????????????? ?? ????, ?????????? ??
?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ??? ?????? ?????, ? ??????????????????,
?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????, ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??????.

25 ?????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????,
????????????? ?? ?????????????????? ???, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ??? 168, ????? ?)
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?? ???
?? ?????????? ?? ?????????? ? ???.

26 ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ?
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ??????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ?
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ??? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????
?? ??????????. ?????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????
? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????
????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???,
????? ?? ?????? ?????? ?????? (????????? ?? 21 ?????? 2021 ?, UCMR — ADA,
C?501/19, EU:C:2021:50, ?. 31 ? ?????????? ?????? ?????????).

27 ????? ?????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?.?. ??????
?? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?????????, ? ?????? (????????? ??
11 ??? 2020 ?, San Domenico Vetraria, C?94/19, EU:C:2020:193, ?. 26 ? ?????????? ???????
????????). ?? ?????? ?? ??? ???????????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?
????????? ?? ???, ??-????? ?? ??? ??-????? ?? ?????????????? , ? ?????????????? ?? ???,
??-????? ?? ??? ??-????? ?? ?????????? ?????? ???, ? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????
???? ?????????? ??????, ??? ?????? ????? ?????????????? ?? ??? ???? ?????? ??????????

????? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ???????????, ? ???????????
?????????, ?????? ? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????, ?????? ??????????
?????????? ??????????????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? (?????? ?? 15 ????)
2021 ?, Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19,
EU:C:2021:277, ?. 43 ? ?????????? ??????? ??????).

28 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ?????????????????????? ???
????? ?? ??????????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????? 23 ??
?????????? ?????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????? ?? ?????? ?????, ??????? ?? ??????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?? ??????????? ??
? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ??????? ?????? ??????, ?????????? ? ????
73 ?? ??????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????, ?????????? ??
?????????? ?? ?????? 74—77 ?? ??? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????, ??????
????????????? ?????????? ?????????— ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????? ?????? ?????????— ?? ?????? ??? ?????? ???, ?????????????? ?????????, ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????? . ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ? ?? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

29 ?????? ??, ?? ?? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????, ??? 80 ??
?????????? ?? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????????, ??? ???????????, ??
????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?? ???????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????? ?? ???????????, ?????????????, ???????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???,
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???.

30 ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????????
????, ?????? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ? ??????
????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 168, ??????) ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ??????. ??-????????? ?? ??? 176, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?????????, ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ????? ??
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????, ?????????? ?? ?????????? . ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??
?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????, ?? ??? 168, ??????), ??? ??? 176, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????? ?
????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???, ??? ??-??? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????.

31 ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?
????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
??????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ??
?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? . ?????? ?? ?????????? ??
??, ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????, ?? ?????????,
????????? ?? ?????????? ??, ?? ??? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? (?????? ?? 14 ??????? 2017 ?,
????????? ?????????? ??? ?????? ?????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 28 ? ?? 16
????????? 2020 ?, Mitteldeutsche Hartstein-Industrie, C?528/19, EU:C:2020:712, ?. 26 ?

?????????? ?????? ???????).

32 ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ???? ?????? ????
??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ???? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ???? ,?????
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???? ??????
????????????? ???????, ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ???????, ?????? ?? ??????
?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? (?????? ? 14 ??????? 2017 ?,,
????????? ?????????????? ??? ?????? ???????????, C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 29 ? ?? 16
????????? 2020 ?,., Mitteldeutsche Hartstein-Industrie, C?528/19, EU:C:2020:712, ?. 27 ?
????????? ?????? ???????).

33 ?? ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????
??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????? ?????????? ??
????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????? ?? ??????
?? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 16 ??????? 2020 ?,., Mitteldeutsche Hartstein-
Industrie, C?528/19, EU:C:2020:712, ?. 28 ? ?????????? ?????? ???????).

34 ?????????? ?????? ???? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?????? ???
?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ????. ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??
?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?. ? ??? ??????
?????? ? 14 ??????? 2017 ?,., ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???????????,
C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 31 ? ?? 16 ??????? 2020 ?,., Mitteldeutsche Hartstein-Industrie,
C?528/19, EU:C:2020:712, ?. 30 ? ?????????? ?????? ???????).

35 ? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????? ????. ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????. ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 23 ?? ?????????? ???????, ??????
?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????
????????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ??? ??????? ?? ??????
???? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ????. ?????????? ??????
????????????? ????. ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ????. ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? (?????? ? 12 ??????? 2020 ?,., Sonaecom, C?42/19,
EU:C:2020:913, ?. 38 ? 40 ? ?????????? ?????? ???????).

36 ? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? Amper Metal, ?????? ?? ?????????? ? ??? ? ?????????????? ? ???????????,
????????? ? ?????? 26 ? 27 ?? ?????????? ???????, ??????, ?? ?????????? ?????? ?? -
????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????? ???.

37 ? ??? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ??? ? ??? ?????? ?????????? ,????? ?? ??
????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ???????????,
????????? ? ???? 28 ?? ?????????? ???????, ?????? ? ?????????? ?? ???????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ???????, ?????? ?????? ??

? ?????????????? ?? ??? ?????. ?? ?????? ?? ??? ???? ???? 80 ?? ??????????? ?? ??? ???? ?
??????????, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????????.

38 ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????????????
?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? — ?
????????? ?????????????? ?????? Amper Metal (????? ??? ???? ?? ?????????? ??? ??????),
??? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ???? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??????????????
????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 176, ?????? ?????? ??
????????? ?? ???.

39 ??-????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???? ?????? ??????????????
????????? ??? ?? ??? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?? Amper Metal, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
?? ??????????????, ??? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ??????????. ?????? ?? ?????????? ???? 35 ?? ?????????? ??????????,
????????????????, ?? ?????????? ?? Amper Metal ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??, ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????.

40 ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??? 168, ????) ??
?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2 ?? ?????????? ??
??? ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????
????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? (????? ???
?? ?????????? ??? ??????), ??? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ??? ? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????.

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

41 ? ?????? ?? ???????????????, ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ?????? ?? ??????????.

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

???? 168, ????) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????
????? ?????????? ?????? (???) ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????,
????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2
?? ?????????? 2006/112 ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ?????? (????? ??? ???? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????), ??? ? ?????? ??
?? ?????? ?????? ???????????????, ?? ?????????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ??????????
??????, ??? ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???

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

???????

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