

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

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

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

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/?? – ?????? 2 – ?????? ?????????????? ?????? ??? – ?????? – ?????? 168, ?????????? ??, ??? ?????? 176 – ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? – ?????? – ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??????????????– ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????»

????? ????????? C?334/20,

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

Amper Metal Kft.

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága

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

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

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

?????????????: ?. Calot Escobar

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

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

- ? Amper Metal Kft., ?????????????????????? ??? ??? V. Pallós, ügyvéd,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? ?. ?. Fehér ??? ??? R. Kissné Berta,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Smolek, J. Vlášil ??? O. Serdula,
- ? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? A. Armenia ??? ??? L. Havas,

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

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 168, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ?. 1, ??? ?????????????? ?? 2018, L 235, ?. 26, ??? ?????: ??????? ????? ???).

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, ?????????? a,
??? ?? ?????? ??????.

9 ?? ?????? 120, ?????????? a, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??, ??? ?????? ??? ?
????????????????? ?????? ????? –????????????????? ?? ?????? ?? ??????????– ?????????????????? ?
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ???? ??????????????????
????????????????????? ?????????????? ??????? ? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
–????????????????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????????
????? ??????????– ?????? ??? ?????????? ??????? ? ?? ?????? ?????????????.

10 ?? ?????? 8, ?????????????? 1, ?????????? d, ??? az társasági adóról és az osztalék adóról
szóló 1996. évi LXXXI. törvény (????? ??' ?????. LXXXI ??? 1996, ??? ???? ?????????????? ??????????
??? ??????????????, ??? ?????: ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?????????? ?? ???? ??????????????
??? ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????????????? ?? ???? ?? ?????? ?????????????? –????????????????????????????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????????– ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? 3
??? ?????? ??????.

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

«??? ??? ?????? ???? ????? 8, ????????? 1, ???????? d, ??? ?????????????? ????? ?
??????? ? ????? ???? ????????????????????? ???? ???? ????????? ???? ?????????????????
????????????????, ?????: ? ????????????? (????? ? ??????) ??? ????????? ???? ????????????? ?
200 000 ????????? ????????? (HUF) [(???????? 555 ?????)] ????? ???, ????? ??? ???
???????????? (????, ?????, ? ????????????????? ????????????????? ???? ????????????? ???? ???? , ?
?????? ????????? ???? , ? ???? ??? ????????? ? ? ???? ????????? ???? ??? ?????? ???) ?????
????? ? ???? ????? ???? ? ????? ???? ? ???? ????????? ????????????? ???? ????????????? ????
???????????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????
???????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????????????? ????? ?????????????????
????? ??????????»

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

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

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

14 ????????? ???? ???? ????????? ????????? ???? ????????????? ?????, ? ?????????? ?????????????
???????????????? ???? ????????? ???? ????????? ??????????. ?????????, ?? ????????????????? ???? ????
?????, ? ???? ???? ???? ????????????? ???? Amper Metal ?? ????????????? ???? ??? ?????????????????
????? ??? ???? ?????? ???? ???? ????????????????????? ????????? ???? ??? ????????? ?????????????
????????? ?????? 3 240 000 HUF (???????? 8 991 ?????) ?????? ??? ?????? ????????????????? ?????
868 000 HUF (???????? 2 409 ?????). ? ????????????? ???? ?????? ???? ???? ????????? ????
???????????????????? ????????????????? ????????????? ???? ???? ????????????????? ?????????????
?? ????????????????????? ????????? ???? ????????????? ?????? ???? Amper Metal ??? ???, ?? ????
??? ????????? ?????????, ????????? ???? ?????? 120 ??? ?????? ???? ???? , ??? ????????????????? ????
??? Amper Metal ???.

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, [????? ?????????? ???] ?????????? ??, ??? [????????? ?????
???] ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ???, ?????????? ?? ?? ?????????? ????? –????? ??? ?????????
“?????????????????????” ??? ?????????????? ?? ??????–, ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ???
????? ???, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????, ? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????

23 ????????????? ??????? ??, ??? ???? ??????????, ?? ????????? ????????? ?????????
 ????????????? ????? ?? ????????????? ?? ?? ?? ??????, ???' ?????, ?? ?????????????.
 ????????? ??????? ?? ????? ????? ????????? ????????????? ????????? ????? ?? ???????.
 ?????????????, ?? ????????? ?? ????????????? ??????? ?? ????????????? ??????? ?? ?????????????????
 ??? ?? ?????? ?? ?? ?? ????????? ? ????????? ????? ?????? ?????????????
 ????????????????????? ???. ?? ?????? ????????? ?? ?? ????????????????? ????????????????? ?? ????? ??
 ????????????? ????????????? ????? ?? ????????????????? ?????????????????, ????????????? ????? ?????? ?
 ??? ????????????????? ?????, ??? ?? ????????????? ????? ?? ????????????????? ?????? ?????????????
 ???' ?????? ????? ???. ????? ?? ?????? ?? ? ????????????????? ????? ?????, ? ??????? ????????? ?????
 ?????????? ????? ????? ?? ?????? ????????????? ??????? ? ?????? ?????????????, ????????????????? ??
 ?????? ? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ????????????????????? ????????? ??, ??? ? ?????????
 ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ????????? ? ????? ????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????
 (???????????? ?? 14?? ????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,
 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,
Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments, C?132/16, EU:C:2017:683, ????? 28, ????? ???
??? 16?? ?????????????????? 2020, Mitteldeutsche Hartstein-Industrie, C?528/19, EU:C:2020:712,
????? 26 ??? ??? ???? ?????????????????? ??????????).

32 ??? ???? ???? ???? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??????, ??????
?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????????
????? ??? ???? ?????????, ?????????, ??? ?????????, ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????. ?? ?????? ?????? ????, ?????????, ?????? ??? ??????
????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ????
(????????????? ??? 14?? ?????????????????? 2017, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments,
C?132/16, EU:C:2017:683, ????? 29, ??? ??? 16?? ?????????????????? 2020, Mitteldeutsche Hartstein-

38 ?????????? ????? ???? ??????? ????? ??????? ???? ??????? ????? ????????????, ??
 ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ??? ???????????????
 ??????????????? ??? ?????????? ????? ?????? ????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????? ??????

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

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