

?????????? ?? ?????????? ??????? (1)

?. BOBEK

????????????? ?? 10 ??????? 2016 ??????

???? C?564/15

Tibor Farkas

?????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Adó F?igazgatósága

(?????????????? ??????????, ?????????? ?? Kecskeméti Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (??
?? ?????????????????? ? ?????????-????????????????? ????????? ?? ?????????, ?????????)

„???? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????? — ?????????? 2006/112/E? — ?????? ??
????????? ?????????????? — ???? 199, ?????????? 1, ?????? ?) — ????????? ?? ????????? ??????, ?
????? ?? ?????????????? „????????????????? ??????“, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? —
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????? —
????????????????????? ?? ?????????“

I – ??????????

1. ??? Farkas (????????? ??-????????? „?????????????????“) ?????? ?? ???? ?????????? ?????? ??
????????????? ? ????????????????????? (????????? ??-????????? „?????????“). ?????????????????? ?????
????????????? ???? , ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? . ?????????????????? ?????
?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????????????? ? ???? ????? .
????????????? ?????? ?????? ?????????? , ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?????????????? . ?????????? ???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??????
? ?????????????????? . ?????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???? ?? ?????????? ??????????
? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? 50 % ?? ?????????? ??? .

2. ?????????????? ?????????????? ???? ?? ???? ?? ?? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????? 2006/112 (????????? ??-?????????
„????????????????? ?? ???“)(2).

3. ?????? ?? ?? ?????????? ???? ?????? , ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ???? ??????????????????
????????? . ??? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????? ? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ???? 199, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ??? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? .

II – ?????????????????? ??????

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

4. ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ????? 193 ?? ?????????????
?? ??? ? ???????????, ?? „??? ? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ????, ???????????
?????????? ?????????? ?? ?????? ? ???????, ?????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ??? ? ?????????,
????????? ? ????????? 194—199 ? ??? 202“.

5. ?????????? 199, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ??????????? ??????
????? ?? ???????????, ?? ?????? — ?????? ?? ???, ? ?????????????????????? ????, ??????
????????? „????????????? ?? ??????????? ????, ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?
?????????????? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????“.

6. ??? 226, ?????????? 11 ?? ??????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??
??????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????
„?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???????????, ??? ?
????????????????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????? ? ?? ? ?????? ???????????, ???????????,
?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? [????????
????????????????]“.

? – ????????????????? ??????

7. ??? 142, ?????????? 1 ?? az általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. Törvény
(????? ? CXXVII ?? 2007 ?. ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ????????? ??-????????
„????? ?? ???“) ???????????, ?? „[?]?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????
[...] g) ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????
?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????? 100
000 HUF [????????? ?????????], ??? ?????????????????????????? ????, ?????????????? ?????????????, ? ?
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ??“.

8. ??? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? 142, ?????????? 1, ?????? g), ??????????
???? 142, ?????????? 7 ?? ??????? ?? ??? „????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ?????????, ? ?????? ?? ?? ????????? [...] ?????????????? ??? [...]“.

9. ?????????? 169, ?????? n) ?? ??????? ?? ???, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????,
????????????? ?????????? „????????????????? „fordított adózás“ („????? ?? ?????????? ??????????????????“).

III – ?????????????????????? ?? ???????, ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????
?????????

10. ?????????????????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????????????, ??????????????? ?? ?????????????? ???????.

11. ?????????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?????? ????
????? ?? ?????????????? ? ?????????? 26 ????????? 2012 ?. ? ?????????????????????? ?????????????? ?
??????????????, ?? ?????????????????????? ? ??????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??? (??-?????????
„????????? ??? ? ???“). ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ??????? ? ?????????????? ? ???
??? ??? ? ??????????? ?????????????? ?? ???.

12. ??? ?????????????? ?? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Bács-Kiskun Megyei Adóigazgatósága
(????????? ?????????? ?????????? ?? ???-????????, ?????????? ??-????????? „?????????????????????????
????????? ??????“) ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ???????, ?? ? ?????????? ?? ?????
?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ? ????? 142, ?????????? 1, ?????? g) ??

?????? ?? ???, ? ?????????? ?? ????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????
??????????????????, ??? ????? ? ??? ?????????? ?? ??????????. ?????????????????????? ????????? ??????
??????, ?? ?????????????????? ?????? „????????????????? ??????” ? ??????? ?? 744 000 HUF. ??????
????????????????????? ????????? ?????? ??????? ?????????????????? ???, ??????? ?? ??????????
?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? (??-????????? „????????? ????? ?? ???”).
????????????????????????? ?????????? ?????? ??????????? ??????????? ?? ??????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????? ????? ? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? 372 000 HUF.

13. ????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ????????? ??????, Nemzeti Adó és
Vámhivatal Dél-alföldi Regionális Adó Főigazgatósága (????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????
???-?????????, ?????????? ??-????????? „????????????”).

14. ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ????? Kecskeméti Közigazgatási és
Munkaügyi Bíróság (??? ?? ?????????????????????? ? ??????????-?????????????????? ?????????? ?? ??????????,
?????????). ??? ???????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????, ?? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????
??? ?????? ?????????? ??????????? ?????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????
????????????? ?????? ?????????? ??????, ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????
?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ????? ?? ??? ? ??????????. ?????????? ?????? ??????????
?? ? ?????????????? ???????, ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????
?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

15. ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ??????????.
?? ?????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. ? ??????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????,
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????.

16. ??? ?????????????? ?????????????????? Kecskeméti Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (???
?? ?????????????????????? ? ?????????-?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????) ??????
?????????????????? ? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ?????:

„1) ?????????????? ?? ? ? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ???, ? ??-????????????? ? ??????????
?? ?????????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ???????,
?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???????,
?? ?????????????????? ?? ?????? (??? ???????) ?????? ?????????????????? ??????, ??????? ?????????????????? ??
????????? (??? ??????????) ? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?? ???????,
?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ? ?????????????? ? ?????????? ??? ??
????????????????? ?????????, ? ?????????????????? ?? ?????????? (??? ??????????) ?? ?????? ????????? ?
????????????????? ???, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ? ? ?????? ?????? ??
?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????

2) ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????????, ?????? ??
????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ??????? ??-
????????????? ? ?????? ? ??????? ?? 50 % ?? ???????, ??? ?????????????? ?? ?? ?? ??????? ?????
????????? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????, ???? ?????? ?? ?????????”.

17. ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????? ??????????????????, ?????? ?
?????????????. ??????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?
?????????????????, ?????????????? ?? 7 ?????????????? 2016 ?.

IV – ???????????????

18. ??????? ????? 199, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??? ?? ?????????? ?????

?? „?????????? ?? ??????????? ???, ??????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ? ?????????????
????????? ?????????? ?? ??????????????? ??? ??????????? ?? ?????????? ??????“. ??????????????? ??
?????????????? ????? ??????????????? ??????????????????? ?? ?? ??????????????? ?????.

19. ? ???, ? ?????? ?????????? ??????????????, ??????????????? ?????????????? ?????????, ??
?????????????????? ?? ??????????????????? ?????? ? „?????????? ??????“ . ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?
????? ?? ??????????????????????? ?? ??????, ? ?????? ? ??????????, ? ??????????????????? ????? ??????
????? ?????????? ?? ?????????????? ???.

20. ???? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????????????? ??????????????
(?????????????????? ??-???? ? ?????? 7 ?? ??????????????? ??????????????), ?????? ?? ?????? ?????????
?????? ?????????? ? ?????????????? ???, ? ?????????????? ?? ?? ??????????????? ?????????????? ?????
????????? ????? ??????? ??????????. ?????????????? ?????????????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ?
????? ?? ??????????????????? ?? ????? 199, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???.

21. ?????? ????? ? ??????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ??????????????? ??????????????, ?? ???????,
?? ??????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ??, ? ?????????? ?? (?) . ??? ???? ?? ???????????
?????? ?????????????? ??????????? ??????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ????? ?????????????? ??
(?).

? – ??? ??????????????? ????????? ? ?????????? ???

22. ???? ?????????? ??????????, ?? ????? 199, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??
?????????? ????? ?? ??????????????? ?????.

23. ? ??????????? ??????????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ????? 142,
?????????? 1, ?????? g) ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ????? 199, ?????????? 1,
?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???(3). ?? ?????? ??????????, ?? ????? 142, ?????????? 1, ?????? g) ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ????? ? ?? ?????????????? ?????.

24. ??? ?????, ???? ????? ????? 142, ?????????? 1, ?????? g) ?? ??????? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????, ??? ??????????????? ??????? ?????? ??????????????????? ????? ??????? ???, ??????????????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??
???? 199, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

25. ?? ?????? ?????????????? ? ??????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ????? 199, ?????????? 1, ?????? ?) . ??????, ?? ??
????? ??????? ??????? ?????????? ??????????????????

26. ?????, ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ????? 193
?? ?????????????????? ?? ???(4). ?? ?????????, ?? ??? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????????????????? ?????,
????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????.

27. ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????
?????????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? „?? ?????? ?????“ ??????????? ?????????? 194—199
? 202 ?? ?????????????????? ?? ???.

28. ?? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????? ???????????????,
????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ????? 193. ??????? ?????? ?????????????? ??
????? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????(5). ? ?????????????? ??????????? ?????? ???????????,
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ??????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???
?????????

29. ?????, ?????????????????? ?? ????? 193 ??? ?????????? ? ????? 199, ?????????? 1, ?????? ?) ??

?????????? ?? ??? ???, ?? ??????????????? ?? ?????? — ?????? ?? ???, ??? ?????????? ??
?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ??????? ??????????????????. ????? ?????
???? ? ???????, ??? 199, ????????? 1, ????? ?) ? ???????(6) ?????? ? ?????? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ??????????? ? ??? 199, ?? ?? ????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????????? ????????????? ?????; ??-???? ?????? ?? ????? ??????? ????? ?
????? ??????? ?????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????(7).

30. ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????
???? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????, ??????????? ? ??? 199, ?????????
1, ????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

31. ?????, ??????????????? ?????????? ?????? ??????? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ??? 193 ? ??? 199, ????????? 1, ????? ?) ? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????? ??? 395 ?? ?????????????? ?? ???. ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?? ??????? „?? ??????[??] ?????????? ?????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?? [????????????? ?? ??], ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ??????“.

32. ??????????????? ??????? ? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? 199,
???????? 1, ????? ?) ??? ??????????, ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
395 ?? ?????????????? ?? ??(8).

33. ?? ?????????????? ?? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ? ??? ?????????? ???????
????????????????? ??????????.

34. ??? ?? ?? ??????? ?? ? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? 395 ??
????????????? ?? ??, ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?????????? ??????????????.

35. ????? ?????, ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????
?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ???, ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????.

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

37. ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????, ??
????????????? ?????? ?????????????? ? ??????? ??, ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ?????? ??
????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ???.

38. ??????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?????????? ? ?????????, ?
????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??(9). ????? ?????? ? ?????? ?????,
????????????? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?? ?? ??????????????. ??-????????? ?? ?? ???
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? contra legem ?? ?????????????? ?????(10). ?????
????????????? ? ?????????????? ? ??????? ?? ?? ?? ?????? ??????????, ??????????????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ??, ??? ???
?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????, ??? ?? ?
????????????? ?????????????????? ?? ??????(11). ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??????? ?? ?????, ?????? ?? ???????????
?? ?????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ??

?? ?????????? ?????????? ?? ?????????, ????????? ? ??????????????? ??????? ???????(12).

? – ??? ????????????? ??????? ? ????????????? ???

39. ??????? ?????????????? ??-???? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ???????.

40. ??? ?????? ??????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ???, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ???????????, ? ?????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

41. ?????, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??? (1). ??? ???? ?? ?? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????? (2). ?????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? (3).

1. ?????????????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ???

42. ??????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ???-????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ??????? ??? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ????. ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ??? ??????? ? ?????????? ?????? ?? ???.

43. ?? ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? — ??? ?? ?????????, ?? ??? ?????????????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ????????. ??? ???? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ? ?????? ?????????????? ? ??????????(13).

44. ?????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ? ???????, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ???????(14) ??? ???????, ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????????, ??? ? ??? ? ?? ??????????????????(15). ??-????????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ??????? ?? ?????????????? ? ??? ? ?????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ? ?? ?????????????? ??????? ? ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ???????(16).

45. ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???, ? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?/??? ?? ?????????????????????.

46. ??? ?????? ??????? ??? ???????, ?? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ? ?????????, ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????????. ??????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????.

2. ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ??????????????

47. ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????????????????? ????????

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

48. ??? ?? ???????, ?? ??? ????????? ?????????????? ? ??? ????????? ??????? ?? ???????
?????????????, ?????????????????? ?????????????? ? ??? ????????????? ?? ????? ?????????? ??
????????????? ?? ??????? ????. ??? ?????????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? 169, ????? n) ??
?????? ?? ??, ?? ? ?????????? ????????? ?????????????? ?? ???.

49. ????? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ???, ?? ?????????????????? ? ???
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ????????????? ??????. ?????? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?
????????????? ??, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ????????? ??????????????(17).

50. ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????, ? ??? ??????

51. ????? ? ?????, ?? ??????? ?? ??????????? ? ??????????? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?
?? ??? ?? ??? ??????????????? ?????, ?? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????(18).

52. ?????????????? ?????????????? ?????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????????
????????? ??????. ?????????? ?, ?? ? ??????, ?????????????? ? ?????????? ??????????????,
????????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????????? ??????????. ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ???
????????.

53. ??????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????, ?? ? ?????? ?????? ?????????????????? ? ???
????? ?? ?????? ??????

54. ??? ? ??? ?? ? ??????? ???, ?? ??? ?????? ??????. ???????, ?? ?????? ??
????????????, ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????? ? ?????? ?? ??????? ?????????????,
????????????? ?????? ?? ??????, ?? ??????? ??? ?? ?? ? „?????????????? ???????“, ???
????????? ?? ??????? ??????????????. ? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????????????? ?
????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ???????????.

55. ??? ?????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ?? ??? ??
????????????? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????. ?????? ?? ??? ?????????? ? ?
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??(19),
????????????? ?????????? ?? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??
??, ?????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????(20), ? ?? ??????????,
?? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??????(21).

56. ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ???, ????? ? ??????? ?????????? ?? ??
?????????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ? ?????? ?? ??????? ??????????????. ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????, ????? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????

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

3. ??????????????????? ?? ????????

57. ???????, ?? ?? ????????????????? ????????????? ? ????? ????????????? ?? ????????? ????????? ?? ?????????????, ?? ?????????, ?? ????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ????????? ??????????????. ????????? ?? ?????????????? ? ??????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ??????? ????????????????? ?? ?????????????????, ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ??????, ?? ??? ????????? ?????????.

58. ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ????????? ?? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ? ??? ?????????????, ??????????? ??????? ??????? ?? ????????? ?????????????, ?????? ??????? ??? ?? ??????????????. ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ??? ??????????? ?? ????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ???? ??????????(22).

59. ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? (23).

60. ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ???????, ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? (24). ??????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ? ??????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? (25).

61. ?????????????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????, ?? ??????????????? ?????????????? ??????, ? ??????? ?????? 170 ?? adózás rendjéről szóló 2003. évi XCII. Törvény (????? ? XCII ?? 2003 ?. ?? ??????????? ??????????) ??????????? ?????? ??? ?????? ??????? 50 %. ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????????.

62. ?????????????? ?????????????????? ??????? ?????, ?? ?????????? ?????? 171 ?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ??????? ??????? ?? 50 % ????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ??????? ?? ?? ?? ??????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??????? ?????????????????????????????? ?????? ? ??????????? ?????????????? ??????.

63. ??????????????? ??????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????? (26). ?????????????????, ??????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????.

64. ?????? ? ??????????????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????????, ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????. ??? ??????? ? ??????????????? ?????? ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ?????????? ???????????????????.

6 – ? ????????? 2006/69/?? ?? ?????? ?? 24 ??? 2006 ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
77/388/??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????
?????????, ? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? (?? L 221, 2006 ?,
???. 9; ??????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 2, ??? 247). ????????? ??

7 – ??, ??????????? 1 ?? ?????????? 2006/69/?? ? ????????????? 42 ?? ????????????? ?? ???, ?
 ????? ? ????????? ?????, ????????????? ? ??? 199, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? ??
 ???, ????? ? ?????????? ?????, ????, „???????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
 ??????? ?????????????? ?? ????????????? ?????? ??? ? ?????????, ? ????? ?????????? ?? ?
 ????????? ?? ??????? ?????????? ?????????“. ??????? ?? 13 ??? 2013 ?, Promociones y
 Construcciones BJ 200 (C?125/12, EU:C:2013:392, ?. 25 ? 28).

8 – ???????? ??? 395, ???????? 1 ?? ??????????? ?? ??? : „???????, ???????? ?
 ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????, ??? ?? ??????????? ????? ?????? ??
 ?????? ?????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????????, ?? ?? ??
 ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ??
 ?????????? ? ?????????? ?? ??????“.

9 – ??????? ?? 19 ????? 2016 ?, DI (C?441/14, EU:C:2016:278, ?. 42), ?? 15 ?????? 2014 ?, Association de médiation sociale (C?176/12, EU:C:2014:2, ?. 38) ? ?? 19 ????????? 2013 ?, Koushkaki (C?84/12, EU:C:2013:862, ?. 75 ? 76).

10 – ??, ??????? ?? 28 ??? 2016 ?, JZ (C?294/16 PPU, EU:C:2016:610, ?. 33), ?? 19 ????? 2016 ?, DI(C?441/14, EU:C:2016:278, ?. 32 ? ??????????? ??????? ?????????), ?? 11 ??????? 2015 ?, Klausner Holz Niedersachsen (C?505/14, EU:C:2015:742, ?. 31, 32 ? ??????????? ????????? ??????????) ? ?? 30 ????? 2014 ?, Kásler and Káslerné Rábai (C?26/13, ECLI:EU:C:2014:282, ?. 65).

11 – ????????? ??-???????? ?????? ?? 8 ????????? 2015 ?, Taricco ? ?. (C?105/14, EU:C:2015:555, ? 49 ? ?????????? ??????? ?????????).

12 – ??, Willy Kempter KG (C-2/06, ECLI:EU:C:2008:78, ? 45 ? 46). ??, Van Schijndel ? Van Veen (C-430/93 ? C-431/93, EU:C:1995:441, ? 13, 14 ? 22) ? ?? 24 1996 ?, Kraaijeveld ? ?? (C-72/95, EU:C:1996:404, ? 57, 58 ? 60).

13 – ?? ? ???? ?????? ??????? ?? 6 ????????? 2014 ?, Fatorie (C?424/12, EU:C:2014:50, ? 40—43).

14 – ??????? ?? 11 ????? 2013 ?, Rusedespred (C?138/12, ECLI:EU:C:2013:233, ?. 25, 26 ? ??????????? ????????? ??????????).

15 – ??????? ?? 15 ???? 2007 ?. , Reemtsma Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167, ?. 37 ? 40 ? ??????????? ??????? ?????????).

16 – ??, ?? ????????? ???????? ?? 15 ????? 2007 ?, Reemtsma Cigarettenfabriken (C?35/05, EU:C:2007:167, ?. 41).

17 – ????? ????????? ?????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? „?? ?? ?????????
 ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????
 ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?? ??????
 ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?? ?????????? ?????????????
 ?? ?? ?? ?????? ??????????“. ?????? ?? 6 ????????? 2014 ?, Fatorie (C424/12,
 EU:C:2014:50, ?. 29).

18 – ??, ??????????? ?? ?????????? ??????? Szpunar ?? ??????????? ????

???????? ?? 18 ????????? 2014 ?, Schoenimport 'Italmoda' Mariano Previti ? ?? (C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455, ?. 48). ?? ????? ??????? ?? 21 ????????? 2006 ?, Halifax ? ?? (C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 84 ? ????????????? ????????? ?????????). ?? ????? ? ????? ????????? ????????? ?? 6 ??? 2006 ?, Kittel ? Recolta Recycling (C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ?. 45—47).

19 – ????????? ?? 2 ??? 2015 ?, NLB Leasing (C?209/14, EU:C:2015:440, ?. 40 ? ????????????? ????????? ?????????) ? ?? 23 ????? 2015 ?, GST — Sarviz Germania (C?111/14, EU:C:2015:267, ?. 34 ? ????????????? ????????? ?????????).

20 – ????????? ?? 6 ????????? 2014 ?, Fatorie (C?424/12, EU:C:2014:50, ?. 31 ? ????????????? ????????? ?????????).

21 – ????????? ?? 7 ????????? 2013 ?, Tulic? and Plavo?in (C?249/12 ? C?250/12, EU:C:2013:722, ?. 34). ?? ????? ????????????????? ?? ????????????? ????????? Bot ?? ????? Sjelle Autogenbrug (C?471/15, EU:C:2016:724, ?. 24 in fine).

22 – ????????? ?? 20 ??? 2013 ?, ????????? 91 (C?259/12, EU:C:2013:414, ?. 31 ? ????????????? ????????? ?????????).

23 – ????????? ?? 6 ????? 2014 ?, Siragusa (C 206/13, EU:C:2014:126, ?. 34 ? ????????????? ????????? ?????????).

24 – ????????? ?? 23 ????? 2015 ?, GST — Sarviz Germania (C 111/14, EU:C:2015:267, ?. 34 ? ????????????? ????????? ?????????).

25 – ????????? ?? 20 ??? 2013 ?, ?????? M 91 (C 259/12, EU:C:2013:414, ?. 38 ? ????????????? ????????? ?????????).

26 – ????????? ?? 20 ??? 2013 ?, ?????? M 91 (C 259/12, EU:C:2013:414, ?. 40). ?????? ? ????????? ?? 19 ??? 2012 ?, R?dlihs (C 263/11, EU:C:2012:497, ?. 50—52).