

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

**?? - Y?????? C 254/16 ??????? ??? ????????????? (?????? ??????) ???
6?? ??????? 2017 -???????? ??? ?????? ????????? – ??????????? ???
???????????? ??????????? ??? – ????????????? ????????? – ??????????? ???
???????????? ????? ????????????? ????? ?????? ??? ??????????? ???
????????????**

???????? ??? ??????????? (?????? ??????) ??? 6?? ??????? 2017 «???????????????? ????????? – ?????? ??????? ?????
???????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/?? – ?????? 183 – ?????? ??? ????????????? ????????????? – ???????
??? ?????? ??????? – ??????????? ??? ????????????? ??????????? ??? – ??????????? ??????? – ??????????? ??? ?????????????
????? ????????????? ?????? ?????? ???? ?? ??????????? ??? ????????????? ?????? – ??????????? ??? ????????????? ??????????? –
?????????? ??? ??? ??????????? ?????? ?????????????»

???? ??????? C254/16,

?? ????????????? ??????? ????????????????? ??????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ??????? ?? F?városi
Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (???????????? ??????????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ???????????????,
??????????) ?? ????????? ??? 24?? ????????? 2016, ? ?????? ??????????? ??? ????????????? ????? 3 ?????? 2016, ??? ?????????
??? ??????

Glencore Agriculture Hungary Kft., ?????? Glencore Grain Hungary Kft.,

????

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatóság,

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

???????????? ??? ????? A. Prechal, ??????? ?????????, A. Rosas ??? E. Jaraši?nas (?????????), ?????????,

????????? ??????????????: M. Wathelet

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

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

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

– ? Glencore Agriculture Hungary Kft., ?????? Glencore Grain Hungary Kft., ?????????????????? ??? ????? D.
Kelemen ??? Z. Várszegi, ügyvédek,

– ? ?????????? ???????????, ?????????????????? ??? ????? M. Z. Fehér ??? G. Koós, ?????? ??? ??? ??? A. M. Pálffy,

– ? ?????????? ???????????, ?????????????????? ??? ????? J. Vlášil ??? M. Smolek,

– ? ?????????? ???????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios, ?????? ??? ??? ??? L. Havas,

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

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? 183 ?? ??????? 2006/112/?? ??
???????????, ?? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? (?? 2006, L 347,
?. 1, ?? ?????: ?????? ??).

2 ? ?????? ??? ??????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????? ?? Glencore Agriculture Hungary Kft.,
????? Glencore Grain Hungary Kft. (?? ?????: Glencore), ?? ?? Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli
Igazgatóság (?????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ?????????) (??
????: ??????????? ??) ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??
????? ??????????????? ?????? (??).

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

To ?????? ?? ??????

3 ???? ?? ?????? 183 ?? ?????????? ??:

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

[...]

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

4 ???? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? 37, ?????????? 4, ?? adózás rendjéről
szóló 2003. évi XCII. törvény [????? XCII ?? 2003 ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, Magyar Közlöny
2003/131 (XI. 14.), ?? ????: ??????? ?????????????? ?????????????] ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????
?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ??
?????? ????. ? ?????????????????? ??????? ?? ? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??, ?? ?????????, ?????? 30 ?? 75 ??????, ?????????????,
?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????. ?? ? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ??
????????????? ???, ?????????????? ?????? 30 ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????

5 ?? ?????? 37, ?????????????? 4, ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??, ?? ?
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? 30 ?????? ?? ?? ?????????????
?????????? ?? ?????????? (?????????) ?? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????
????????????? ?? ?????????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ???????.

6 ???? ?? ?????? 37, ?????????????? 6, ?? ?????? ?????, ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????,
????????????? ??????, ?? ??? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????.
??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ? ?? ??????????
?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????? ? ?????????????????
?? ?????????????? ??????????????

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

7 ? Glencore ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??, ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ????????. ???????
?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? 4 485 975 000
?????????? ?????????? (HUF) (???????? 12,4 ?????????????? ???) ?? ?? ?????????????? ?? 2011, ??? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ??????????

???? ????? ????. ????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? Glencore ????? ?????????? ???
???? ???????, ??? ??? ?????????? ?????????? ??? 45 ?????, ??????? ?????????? ??? ????? ??? ???????????????
??? ???, ?????????, ??????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ??? ??????????????? ??????? ??? ?????????? ?????
?????????????. ?? ?? ??? ??????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ? ??????????
????, ????????? ??????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ?????????????????? ????????? ?????????, ??????,
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????
?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????
?????????????.

16 ??? ??? ?????????? ?????, ?? F?városi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (????????????? ???????????
????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????) ?????????? ?? ?????????? ??? ??????? ??? ??????????
??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????;

«1) ??? ?? ????? 183 ??? [?????????] ??? ??????? ??? ?????????? ??????? ????? ??????? ??????? ? ?????
?????????? ??? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????, ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ????? 30 ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???;

2) ?????????? ??? ?? ????? 183 ??? ??????? ???, ?????????????? ??????? ??? ??????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ??? ?????????????????, ??????? ??????? ? ?????, ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????????,
?????????? ??? ??????? ?????? ?????????????? ???, ??? ??????? ??? ??????? ????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????
?????, ? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ???
?? ?????????? ??? ? ??????, ? ?????? ?????????? ??? ??????? ???, ??????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????? ?????
???? ?????????????? ??? ?????;

3) ??????? ?? ????? 183 ??? [?????????] ??? ? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????
?????????? ?????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?????????? ??? ??????? ???
??????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? ??? ?? ??? ?? ??????? ??? ?????, ?????? ??? ? ?????????????? ???
????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ? ??????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????? ?????? ??? ??????? ?????;

4) ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????,
????????????, ??? ?????????? ??? ??????? ?????, ??? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????
????????? ??? ?? ????? 183 ??? ??????? ???, ?? ??????? ??? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ???
????????? ??? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????
????? ?????????????? ??? ?? ????? 183 ??? ??????? ???;»

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

17 ?? ?? ?????????? ???,?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ??' ??????,
??? ?? ??????? ??? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ???????, ??? ? ??????? ?????? ?????? ???,
????? ??? ?????, ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????
??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????? ?????
??? ?????? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????, ?????? ??? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?????? ????. ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????
??????, ?????? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????.

18 ??????? ?? ??????????, ??????????, ???, ?????????? ?? ????? 183 ??? ??????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????
????????????? ??????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????, ??' ?????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????
??? ?? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????? ??? ??????? ???
?????? (????????? ??? 12?? ????? 2011, Enel Maritsa Iztok 3, C?107/10, EU:C:2011:298, ??????? 27 ??? 28,
????? ??? ??? 24?? ?????????? 2013, Rafin?ria Steaua Român?, C?431/12, EU:C:2013:686, ????? 19).

19 ?????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????? ?????? ?????? ??????

?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? 183 ??? ??????? ????, ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? (??, ?????????? ??? 24?? ??????????? 2013, Rafin?ria Steaua Român?, C?431/12, EU:C:2013:686, ????? 21 ??? ?????? ??????????????? ???????????).

20 ????, ?? ??????????? ?????? ?????? ??? ? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ???????????????, ??????????????? ??? ??????????? ?????? ??? ???????????, ?? ?? ? ?? ?????, ??? ????? ??????. ???????????, ? ??????????? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?????? ??? ?? ???????????, ??? ??? ??????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ??????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????? ??? ???, ?? ?????? ???????????, ? ??????????? ??????????? ??????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ??????????? ?????? ??? (?????????? ??? 12?? ?????? 2011, Enel Maritsa Iztok 3, C?107/10, EU:C:2011:298, ????? 33, ??? ??? 28?? ??????? 2011, ?????????? ??? ???????????, C?274/10, EU:C:2011:530, ????? 45, ?????? ??? ?????????? ??? 17?? ??????? 2014, Delphi Hungary Autóalkatrész Gyártó, C?654/13, ?? ????????????????, EU:C:2014:2127, ????? 31).

21 ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????????????, ?????????????? ?? ??????????????????? ?????????????? ?????????, ? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? (????????? ??? 12?? ?????? 2011, Enel Maritsa Iztok 3, C?107/10, EU:C:2011:298, ????? 53).

22 ????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??????????????? ?????? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????????, ? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????????? ??????? ??? ??????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? (????????? ??? 24?? ??????????? 2013, Rafin?ria Steaua Român?, C?431/12, EU:C:2013:686, ????? 23).

23 ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????? ? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 183 ??? ??????? ?????? (????????? ??? 12?? ?????? 2011, Enel Maritsa Iztok 3, C?107/10, EU:C:2011:298, ????? 51, ??? ??? 24?? ??????????? 2013, Rafin?ria Steaua Român?, C?431/12, EU:C:2013:686, ????? 24).

24 ??????????, ?????? ?? ?????????? ??? ??????? ? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ??????? ??????????????, ?????? ??? ?? ??????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ??????????? ???, ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ??? ??????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ??????????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????? ??????????? ?????????????? ???????????, ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? (????????? ??? 21?? ??????????? 2015, Kovozber, C?120/15, ?? ?????????????????, EU:C:2015:730, ????? 27).

25 ??? ?? ?????????? ??????????? ???, ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????, ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????? ??? ??????? ?? ??????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????????.

26 ?????????? ??? ?? ?????? ??????????? ???????????, ???????, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ???, ???????, ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ??????, ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?????? ??? ??????????????? ?????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ???????, ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????.

27 ??????, ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????????? ??????? ??????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????? ??? ?????? ??? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??????????????

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

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

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

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

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

Source

URL: <https://taxexperts.gr/???/????????????-??????/?-y?????-c-25416-?????-???-????????????-?????-????-???-6??-?????-2017>