Alapelvek héa

áfa levonás

Az áfa levonási joghoz kapcsolódó alapelvek az Európai Unió Bíróságának ítéletei alapján

ELJÁRÁS JOGI ALAPELVEK	FORRÁS
<u>adósemlegesség (egyenlő bánásmód) elve</u>	
- az adóalanyokkal szemben ne alkalmazzanak eltérő bánásmódot az egymással versenyző, hasonló szolgáltatások után fizetendő HÉA számításakor használandó kerekítési módszer tekintetében	C-484/06 számú Fiscale eenheid Koninklijke Ahold NV ügy - 36. pont
- az adóhatóság által HÉA címén beszedendő összegnek pontosan meg kell felelnie a számlán HÉA-ként feltüntetett és a végső fogyasztó által az adóalanynak kifizetett összegnek	C-484/06 számú Fiscale eenheid Koninklijke Ahold NV ügy – 36. pont
- ezzel ellentétes, ha a HÉA szempontjából eltérően kezelnek hasonló, és ezért egymással versenyző szolgáltatásokat	-C-443/04 és C-444/04. sz. H. A. Solleveld és J. E. egyesített ügyek – 39. pont
- az adóalany teljes egészében levonhatja az adóköteles tevékenysége végzéséhez megszerzett termékeket és szolgáltatásokat terhelő HÉÁ-t	C-174/08. sz. NCC Construction Danmark A/S kontra Skatteministeriet ügy – 39. pont
- megköveteli, hogy a hasonló helyzeteket ne kezeljék különbözően, kivéve ha a megkülönböztetés objektíve indokolt … ezen elv különösen azt feltételezi, hogy a különböző kategóriákba tartozó, összehasonlítható helyzetben lévő gazdasági szereplőket azonos bánásmódban kell részesíteni annak érdekében, megakadályozzák a belső piaci verseny minden torzulását	C-174/08. sz. NCC Construction Danmark A/S kontra Skatteministeriet ügy – 44. pont
- megköveteli, hogy az előzetesen felszámított HÉA levonása lehetséges legyen, amennyiben tartalmi követelmények teljesülnek, még ha egyes alaki követelményeknek nem is tesz eleget az adóalany	C-392/09 sz. Uszodaépítő Kft. ügy – 39. pont
- a HÉA-rendszer biztosítja minden gazdasági tevékenység adóterhének semlegességét, függetlenül ezek céljától vagy eredményétől, feltéve, hogy ezek a tevékenységek HÉA-kötelesek	C-255/02. sz. Halifax ügy – 78. pont
- a héakülönbözet visszatérítésének a tagállamok által elfogadott szabályai nem sérthetik az adósemlegesség	C-654/13 sz. Delphi Hungary Autóalkatrész Gyártó Kft. ügy

elvét azáltal, hogy ezen adót teljesen vagy részben az adóalanyra terhelik. Különösen pedig e szabályoknak lehetővé kell tenniük az adóalany számára, hogy megfelelő feltételek mellett az e héakülönbözetből származó teljes követelését visszakapja, ami magában foglalja, hogy a visszatérítésnek ésszerű határidőn belül kell megtörténnie, és hogy a visszatérítés elfogadott módja semmiképpen nem jelenthet az adóalany számára pénzügyi kockázatot	– 31. pont
- azzal ellentétes valamely olyan nemzeti szabályozás, amely lehetővé teszi az adóhatóság számára, hogy megtagadja a szolgáltatásnyújtótól ezen általa megfizetett adó visszatérítését, míg e szolgáltatások igénybevevőjétől, aki ugyanezen szolgáltatások után szintén megfizette az említett adót, azon indokkal tagadják meg az adólevonási jogot, hogy nem rendelkezik megfelelő adóügyi dokumentummal, mivel a nemzeti szabályozás jogerős adóellenőrzési határozat megléte esetén nem teszi lehetővé az adóügyi dokumentumok korrekcióját	C-111/14 sz. GST – Sarviz AG Germania ügy - 42. pont
<u>gondos ügyintézés elve</u> - a hatóságok az adott ügy minden lényeges elemét gondosan és részrehajlás nélkül megvizsgálják	T-263/07. sz. Estonia ügy 99. pont
- megköveteli, hogy bárkinek, akivel szemben sérelmet okozó határozatot hozhatnak, lehetőséget biztosítsanak ara, hogy álláspontját tárgyszerűen kifejthesse azon körülményekkel kapcsolatban, amelyeket a meghozandó határozatban ellene felhozhatnak	F-51/07. sz. Philippe Bui Van ügy 73. pont
<u>iratbetekintési jog</u> - iratbetekintési jognak a határozathozatalt megelőző eljárás során történő megsértése alapot adhat a határozat megsemmisítésére, amennyiben ez megsértette a védelemhez való jogot	C-110/10 sz. Solvay SA ügy 55. és 60. pont
<u>fegyverek egyenlősége és a kontradiktórius eljárás elve</u> - mindkét félnek tudomást kell szereznie a másik fél által benyújtott észrevételekről vagy bizonyítékokról, és azokra észrevételeket tehet	C-450/06 sz. Varec kontra État belge ügy 47. pont
ANYAGI JOGI ALAPELVEK	FORRÁS
<u>fogyasztási adó</u> - az egyes szakaszokban kizárólag a hozzáadott értéket terheli, valamint annak terheit végül a végső fogyasztónak kell viselnie.	C-475/03. sz. Banca popolare di Cremona ügy 22. pont

- az ÁFA az áruk és a szolgáltatások árával pontosan arányban van, - a héarendszer arra irányul, hogy a héa kizárólag a végfogyasztót terhelje	C-53/09. és C-55/09 sz. Loyalty Management UK Ltd és Baxi Group Ltd egyesített ügy 38. pont C-249/12. és C-250/12 sz. Corina-Hrisi Tulică és Călin Ion Plavoşin egyesített ügy 34. pontja
<u>beszedhető áfa mértéke</u> - az adóhatóság nem szedhet be a héa jogcímén magasabb összeget, mint amelyet maga az adóalany szedett be	 C-249/12. és C-250/12 sz. Corina-Hrisi Tulică és Călin Ion Plavoşin egyesített ügy 36. pontja
<u>adólevonási jog</u> - a héa mechanizmusának szerves részét képezi, és főszabály szerint nem korlátozható … a teljesített ügyleteket terhelő előzetesen felszámított adó teljes összege tekintetében azonnal érvényesül - az adóalanyok azon joga, hogy az általuk fizetendő héából levonják az általuk beszerzett termékeket és igénybe vett szolgáltatásokat terhelő előzetesen felszámított adót, az uniós szabályozás által bevezetett közös héarendszer egyik alapelvét képezi - a levonási rendszerének célja az, hogy a vállalkozót teljes egészében mentesítse a gazdasági tevékenysége körében felszámított vagy megfizetett HÉA alól	 C-107/10 sz. Enel Maritsa Iztok ügy - 32. pont, C-324/11 sz. Tóth Gábor ügy – 24. pont C-324/11. sz. Tóth Gábor ügy - 23. pont C-376/02 sz. Goed Wonen ügy 26. pont, C-324/11 sz. Tóth Gábor ügy – 25. pont
<u>áfa levonási jog gyakorlásának időpontja</u> - az adóalanyként történő bejelentkezés előtti időpontra is lehet elvileg áfa levonási jogot alapítani, illetve e tekintetben a visszamenőleges bejelentkezés is jogszerűnek tekinthető.	 C-385/09 sz. Nidera ügy – 55. pont
<u>egyenértékűség és a tényleges érvényesülés elve</u> - a kamatok fizetésének feltételei nem lehetnek a belső jog rendelkezésein alapuló hasonló kérelmek feltételeinél kedvezőtlenebbek, és a gyakorlatban nem tehetik lehetetlenné vagy rendkívül nehézzé az uniós jogrend által biztosított jogok gyakorlását - megtiltja a tagállamok számára, hogy az uniós jogrend által biztosított jogok gyakorlását gyakorlatilag lehetetlenné vagy rendkívül nehézzé tegyék	 C-565/11 sz. Mariana Irimie ügy 23. pont C-591/10 sz. Littlewoods Retail és társai ügy – 28. pont
<u>arányosság elve</u>	

- azon intézkedések, amelyeket a tagállamoknak lehetőségük van elfogadni az adó pontos behajtása és az adócsalás elkerülése érdekében, nem haladhatják meg az e célok eléréséhez szükséges mértéket	C-80/11 és C-142/11. sz. Mahagében és Dávid Péter egyesített ügy – 57. pont
- a tagállam által meghatározott formai követelmények, amelyeket az adóalanynak be kell tartania ahhoz, hogy HÉA-levonási jogát gyakorolhassa, nem mehetnek túl azon a mértéken, amely a fordított adózási eljárás helyes alkalmazásának biztosításához mindenképpen szükséges	C-392/09 sz. Uszodaépítő Kft. ügy – 38. pont
- a harmadik személy által elkövetett adókijátszás esetében a kockázat értékesítő és adóhatóság közötti megosztásának összeegyeztethetőnek kell lennie az arányosság elvével … nyilvánvalóan aránytalan lenne az adóalanynak betudni a harmadik személy olyan csalárd cselekményei által okozott adóbevétel kiesést, amelyekre az adóalanynak semmilyen befolyása nincs	C 271/06 számú Nettó Supermarkt GmbH-ügy 22. és 23. pont
- a tagállamok kötelesek olyan eszközöket alkalmazni, amelyek, amellett, hogy lehetővé teszik számukra nemzeti jogszabályaik céljainak hatékony megvalósítását, a lehető legkisebb mértékben akadályozzák a vonatkozó Közösségi jogszabályokban lefektetett célok és alapelvek megvalósulását	C-286/94, C-340/95, C-401/95 és C-47/96. sz. Garage Molenheide és társai ügy 46. pont
jogbiztonság elve - a közösségi jognak biztosnak, alkalmazásának pedig a jogalanyok számára kiszámíthatónak kell lennie	C-255/02. sz. Halifax ügy 72. pont,
- szigorúbban kell érvényesülnie a pénzügyi következményekkel járó szabályok esetén annak érdekében, hogy az érintettek pontosan megismerhessék a rájuk rótt kötelezettségek mértékét	C-255/02. sz. Halifax ügy 72. pont
- a jogbiztonság elve kivételesen lehetővé teszi a visszaható hatály alkalmazását, ha azt közérdekű cél követeli meg, és ha az érdekeltek jogos bizalmát megfelelően tiszteletben tartják	C-376/02 sz. Stichting Goed Wonen ügy – 33. pont
bizalomvédelem elve - bármely gazdasági szereplő hivatkozhat rá, ha valamely intézmény megalapozott várakozásokat keltett	C-17/03 sz. Vereniging voor Energie, Milieu en Water és társai ügy 74. pont
- nem teszi lehetővé az adóalany által a kérdéses adóévben a vele szerződőnek fel nem számított és az adóhatóságnak be nem fizetett HÉA utólagos megfizetésének követelését abban az esetben, ha az adóhatóság több éves magatartása arra a jogos meggyőződésre juttatta az adóalanyt, hogy nem köteles ezt azt adót felszámítani	C-181/04 sz. és C-183/04. sz. egyesített Elmeka ügy 27. pont
valódi tartalom szerint minősítés elve	

- a termékértékesítés fogalma magában foglal bármely, materiális javak átruházására irányuló ügyletet, amelynek során az egyik fél feljogosítja a másik felet, hogy e javakkal úgy rendelkezzék, mintha annak tulajdonosa lenne	C-53/09. és C-55/09 sz. Loyalty Management UK Ltd és Baxi Group Ltd egyesített ügy – 45. pont
- az adóalany és a gazdasági tevékenység fogalmainak elemzése nyilvánvalóvá teszi a gazdasági tevékenység fogalmának tág és objektív jellegét olyan értelemben, hogy az magát a tevékenységet veszi alapul, függetlenül annak céljától és eredményétől	C-255/02. sz. Halifax ügy – 55. pont
- az adóhatóságnak azon kötelezettsége, amely alapján vizsgálatot kellene indítania az adóalany szándékának megállapítása iránt, ellentétes a HÉA közös rendszerének azon céljával, hogy az érintett ügylet objektív jellegének figyelembevételével szavatolja a jogbiztonságot, és megkönnyítse a HÉA alkalmazásához szorosan kapcsolódó intézkedéseket	C-255/02. sz. Halifax ügy – 57. pont
- szerződéses kikötések nem meghatározók „szolgáltatásnyújtás” esetében a szolgáltatásnyújtó és az igénybevevő személyének megállapítása során, különösen abban az esetben lehet mellőzni, ha kiderül, hogy nem a valós gazdasági és kereskedelmi tartalmat tükrözik vissza, hanem teljesen mesterséges, valós gazdasági tartalmat nélkülöző, kizárólag adóelőny megszerzését célzó megállapodást képeznek	C-653/11 sz. Paul Newey ügy 52. és 54. pont
<u>túlzott elvárások tilalma</u> - a tagállamoknak megengedett, hogy előírják a kereskedők számára, hogy óvatosak legyenek, és tájékozódjanak azon termékek hátteréről, amelyekkel kereskednek. E kötelezettségnek ugyanakkor nem szabad túlságosan nagy terhet rónia azon kereskedőkre, akik megteszik a szükséges óvintézkedéseket annak biztosítására, hogy jóhiszeműen kereskedhessenek	C-384/04 sz. Federation of Technological Industries ügy L.M.Poiares Maduro indítványa 29. pont
- adólevonási jog nem tagadható meg arra hivatkozással, hogy az adóalany nem győződött meg arról, hogy a számlakibocsátó adóalany-e, rendelkezik-e a termékkel, képes-e azok szállítására, adóbevallási/fizetési kötelezettségének eleget tesz, csak számlával rendelkezik	C-324/11. sz. Tóth Gábor ügy - 43. pont
- azon adatokra vonatkozó követelmény, mint a levonási jog gyakorlásának feltétele, csak olyan mértékben rendelhető el, amilyen mértékben szükséges a többletértékadó szabályos kivetésének és az adóhatóság általi ellenőrzés lehetőségének biztosításához.	C-123/87 és 330/87 sz. EGI egyesített ügy -17. pont

Ezenkívül az ilyen adatok nem tehetik, számuk vagy technikai természetük okán, a levonási jog gyakorlását lehetetlenné, illetve túlságosan nehézzé	
<u>az áru eredete</u> - az a körülmény, hogy az adóalany nem győződött meg a beszállítója által kibocsátott számlán szereplő termékek eredetéről, nem tekinthető olyan indoknak, amely alapján megtagadható a héalevonás	C-444/12 sz. Hardimpex ügy – 30. pont
<u>az ellenérték áfa tartalma</u> - a felek által meghatározott árat úgy kell tekinteni, mint amely a hozzáadottérték adót már magában foglalja.	C-249/12 sz. Tulică és Plavoşin ügy - 43. pont
<u>objektív felelősség tilalma</u> - adóköteles tevékenység szolgáltató általi bejelentésének elmulasztása nem befolyásolhatja az adólevonási jogot	C-324/11. sz. Tóth Gábor ügy - 32. pont
- nem alapozza meg az adólevonási jog megtagadását, ha a számla kibocsátója nem jelentette be az alkalmazottait	C-324/11. sz. Tóth Gábor ügy - 38. pont
- vélelmeket nem lehet úgy megfogalmazni, hogy az adóalany számára túlzottan nehézzé vagy gyakorlatilag lehetetlenné váljon az azokkal szembeni ellenbizonyítás, az ilyen vélelmek gyakorlatilag objektív felelősségi rendszert hoznak létre, amely meghaladja az államkincstár érdekeinek megóvásához szükséges célt	C-384/04 sz. Federation of Technological Industries ügy – 32. pont
- az a körülmény, hogy az érintett termékek korábbi és későbbi értékesítéseit terhelő HÉA t befizették e az államkincstárba vagy sem, nem érinti az adóalanynak az előzetesen megfizetett HÉA levonásához való jogát	C-439/04 és C-440/04 számú egyesített Kittel ügy – 49. pont
- adóalanynak az előzetesen megfizetett hozzáadottérték-adó levonásához való jogát az a körülmény sem befolyásolja, hogy – anélkül, hogy ugyanezen adóalany tudná vagy tudhatná – azon értékesítési láncon belül, amelybe ezek az ügyletek illeszkednek, az utóbbi által végzett ügyletet megelőző vagy követő más ügylet hozzáadottértékadó kijátszást valósít meg	C 354/03., C 355/03. és C 484/03. sz. egyesített Optigen ügy -55. pont
<u>helytelen számlakiállítás</u> - a HÉA‑levonási jog gyakorlását nem köthetik a számlák tartalmára vonatkozó olyan feltételek tiszteletben tartásához, amelyeket a 2006/112 irányelv rendelkezései kifejezetten nem írnak elő… tagállamok megállapíthatnak más kötelezettségeket is a HÉA pontos behajtása és az adócsalás megakadályozása érdekében, e lehetőséget azonban nem lehet további számlázási kötelezettségek előírására felhasználni	C-368/09 sz. Pannon Gép Centrum Kft ügy 41. és 45. pont
<u>szerződés érvénytelensége</u>	

- ha az adóalany nem tudta, vagy nem is tudhatta, hogy az eladó adókijátszást valósít meg, nem tagadható meg az adólevonás joga arra hivatkozással, hogy az adásvételi szerződés valamely belső polgári jogi – az eladó által elérni kívánt cél jogellenessége miatt közérdekbe ütköző szerződéshez a semmisség jogkövetkezményét fűző – rendelkezés miatt érvénytelen	C-439/04 és C-440/04 számú egyesített Kittel ügy 52. pont
<u>adómentes és adóköteles ügyletek közötti választás</u> - az adóalanyoknak joguk van az üzleti tevékenység folytatásának legkevésbé adóztatott módját választani	C-255/02. sz. Halifax ügy - 73. pont
<u>a korábban és később gyakorolt gazdasági tevékenységek közötti közvetlen kapcsolat</u> - amennyiben egyszer levonási jog keletkezett, az akkor is fennmarad, ha a tervezett gazdasági tevékenység keretében nem folytattak adóköteles tevékenységet	C-257/11. sz. Gran Via Moineşti ügy 29.pont
<u>bevétel megszerzésére irányultság</u> - az adóalanyiságot nem a bevétel konkrét megszerzése keletkezteti, hanem a bevételre irányultság, függetlenül attól, hogy ténylegesen elér-e belőle bevételt	C-110/94 sz. Inzo ügy 21 és 22. pont