

Tisztelt Partnereink!

Az Európai Bizottság 2012.06.14-én ítéletet hozott két magyar KFT ÁFA levonási ügyében.

Az adóhatósági megállapításoknál gyakori, hogy gazdasági eseményről szóló számlában szereplő általános forgalmi adót jogtalan ÁFA levonásnak minősítik.

Ugyanakkor – általában - szerepel a jegyzőkönyvekben, hogy a teljesítés megvalósult, csak nem a bizonylatokon feltüntetett szereplők között, stb., melyeket az adóhatóság kapcsolódó vizsgálatok során tárt fel. Erre az adóalanynak nincs lehetősége.

Az EU ítélet szerint az adóhatóság akkor tagadhatja meg az ÁFA levonását, ha bizonyítani tudja, hogy az „ adóalany tudta vagy tudnia kellett volna, hogy az ügylet során valamely korábban eljáró gazdasági szereplő által elkövetett adócsalásban vesz részt.”

Az adóhatóság még nem jelentetett meg ezzel kapcsolatban iránymutatást, állásfoglalást.

Kérem ügyfeleinket, ha valakinek elévülési időn belül volt ilyen adóhatósági megállapítása, mérlegeljen és amennyiben úgy ítéli meg, kérjen felüellenőrzést!

Bábolna, 2012.06.22.

Baranyai Magdolna

Adószakértő

Magyar áfa-ügyekben ítélezett az EU

Forrás: Adó Online – 2012.06.21.

Az Európai Bíróság szerint az áfa-levonást az adóhatóság a számlakibocsátó által elkövetett szabálytalanságok miatt is csak akkor tagadhatja meg, ha az adóalany tudta vagy tudnia kellett volna, hogy a levonási jogot megalapozó ügylettel adócsalásban vesz részt. Az Európai Unió bírói testülete egyesített magyar ügyekben hozta ezt az ítéletet Luxembourgban.

Az egyik alapügyben az adóhatóság egy magyar kft.-től tagadta meg áfa-levonás jogát. A vállalkozás az általa fizetendő áfa összegéből le kívánta vonni azon adó összegét, amelyet szállítójának fizetett akácrönk szállítása után. A szállító a termékértékesítésekről befizette az áfát, de a nála végzett ellenőrzés során az adóhatóság a könyvelési adatok alapján arra a megállapításra jutott, hogy nem rendelkezett elegendő akácrönkkel a kiszámlázott szállítások teljesítéséhez. A hatóság azt is kifogásolta, hogy a kft. nem győződött meg kereskedelmi partnere megbízhatóságáról, és nem ellenőrizte, hogy az eleget tett-e az áfával kapcsolatos jogszabályi kötelezettségeinek.

A másik alapügyben egy vállalkozó szerződés alapján és alvállalkozók igénybevételeivel építési munkákat végzett el. Az alvállalkozói számára megfizetett áfa összegét le kívánta vonni, azonban a magyar adóhatóság az alvállalkozói által elkövetett szabálytalanságok miatt megtagadta tőle ezen adó levonását.

Az ítéletben az Európai Bíróság emlékeztetett arra, hogy a vonatkozó uniós jogszabály (áfa-irányelv) szerint az adólevonási jog az áfa mechanizmusának szerves részét képezi, és főszabály szerint nem korlátozható. **A tagállamok akkor tagadhatják meg az adólevonási jog által biztosított előnyt, "ha objektív körülmények alapján megállapítható, hogy e jogra csalárd módon vagy visszaélészerűen hivatkoztak".**

Az állásfoglalás szerint az adóhatóság feladata annak bizonyítása, hogy az adóalany tudta vagy tudnia kellett volna, hogy az ügylet során valamely korábban eljáró gazdasági szereplő által elkövetett adócsalásban vesz részt.

Az ítélet - amely az uniós szabályok szerint nem dönti el a nemzeti bíróság előtti jogvitát, de megvilágítja annak összefüggéseit az EU jogának szempontjából - arra is kitér: **"amennyiben szabálytalanságra vagy csalásra utaló körülmények állnak fenn, a gazdasági szereplőt arra kötelezhetik, hogy a megbízhatóságáról való meggyőződés érdekében tájékozódjon egy másik gazdasági szereplő felől". Az adóhatóság ugyanakkor "általános jelleggel nem követelheti meg az ... adóalanytól, hogy ellenőrizze, a korábban teljesített ügyletekkel kapcsolatban nem történt-e szabálytalanság vagy csalás".**

A konkrét ügyekkel kapcsolatban a bíróság megállapította, hogy "a nemzeti bíróságok által szolgáltatott információk alapján a levonási jog alapjául szolgáló ügyleteket ténylegesen teljesítették, és a vonatkozó számlák az irányelvben megkövetelt valamennyi információt tartalmazzák, így a levonási jog keletkezése és gyakorlása vonatkozásában előírt valamennyi érdemi és formai követelmény teljesült".

Újabb lavina indulhat el

Az évek óta tartó joggyakorlat miatt az ítélet újabb lavinát indíthat meg - **véli blogbejegyzésében** Hegedűs Sándor, az RSM DTM Hungary Zrt. adóüzletágának vezetője. Az **RSM DTM** több korábbi, hasonló ügyben szerzett tapasztalata szerint ugyanis **minden olyan cég kérheti adólevonási jogának utólagos érvényesítését, amely ebből az okból esett el korábban e lehetőségtől. A visszamenőleges érvényesítéshez a mai napon született bírósági ítéletre kell hivatkozni, és felügyeleti ellenőrzést kell kérni az adóhatóságtól. Fontos azonban, hogy az érintett cégek a kérdéses ügyletek minden részletét átgondolják, hiszen az adóhatóság mindenképpen vizsgálatot fog lefolytatni a vitatott összeg kiutalása előtt - javasolja a szakértő.**

(Forrás: MTI)

Csak akkor nem jár vissza az áfa, ha adócsalás résztvevője a cég

<http://vallalkozoi.negyed.hu/vnegyed/20120621-csak-akkor-nem-jar-vissza-az-afa-ha-adocsalas-reszese.html>