

Ismét magyar vonatkozású Európai Bírósági döntés az áfalevonással

Az Európai Bíróság november 10-én olyan magyar vonatkozású döntést hozott (Signum ügy, C-446/15), amely újabb segítséget biztosíthat az áfaellenőrzések során az adózók számára adólevonási joguk érvényesítéséhez.

A hazai adóhatósági és bírósági gyakorlat nem egységes abban a kérdésben, hogy ha az ellenőrzés olyan megállapításra jut, hogy a teljesítés nem a számlán feltüntetett felek között történt, akkor az adólevonási jog megtagadásához szükséges-e az adólevonási jogot gyakorló adóalany tudatállapotának további vizsgálata; azaz, szükséges –e annak bizonyítása is, hogy tudott vagy tudnia kellett volna arról, hogy áfacsalást megvalósító értékesítési láncban vesz részt, vagy az adóalany tudatállapotának további vizsgálata nélkül is megtagadható az adólevonási jog.

A Signum ügyben az Európai Bíróság következetesen arra az álláspontra helyezkedett, hogy a közösségi joggal ellentétes az a gyakorlat, miszerint az adóhatóság megtagadja a számla befogadójától az előzetesen felszámított áfa levonását pusztán azért, mert azt állapítja meg, hogy e számla kibocsátója nem lehetett a számlán szereplő ügyletek tényleges teljesítője. Ilyen esetekben az adólevonási jog megtagadásához szükséges az is, hogy az adóhatóság objektív körülmények alapján bizonyítsa, hogy az érintett adóalany tudta vagy tudnia kellett volna, hogy a levonási joggal érintett ügyletek áfacsalás részét képezik.

The latest European Court of Justice decision regarding VAT deduction is in a Hungarian case once again

The European Court of Justice issued a decision on 10 November 2016 in a case referred from Hungary (Case No. C-446/15 Signum), which might mean further help for taxpayers to defend their VAT deduction right during tax audits.

The Hungarian tax authority and court practice is currently not unambiguous regarding the issue whether it is mandatory to further examine the mindset of the taxpayer deducting VAT in case the tax authority assesses that the transactions was not performed between the parties indicated on the invoice, i. e. whether the tax authority should prove that the taxpayer knew or should have known that it participates in a fraudulent transaction flow, or it can deny the VAT deduction right of the taxpayer without further examining the company's mindset in this relation.

In the Signum case, the European Court of Justice clearly took the view that it is not in line with the EU legislation if the tax authority denies the VAT deduction right of the taxpayer solely on the basis that the issuer of the invoice could not have been the actual performer of the transactions indicated on the invoice. In these cases, in order to deny the VAT deduction right of the taxpayer, the tax authority should prove with objective circumstances that the taxpayer knew or should have known that it participates in a fraudulent transaction flow.

Az adóalany tudatállapotának bizonyításával kapcsolatban pedig az Európai Bíróság – a korábbi ítélkezési gyakorlatával összhangban – rögzíti, hogy annak során csak objektív körülményekre lehet hivatkozni, valamint az adóalanytól (a számla címzettjétől) nem követelhető olyan vizsgálat, amelyet egyébként nem lenne köteles elvégezni.

A döntés az adózók számára nagy jelentőséggel bírhat a jövőben, mivel megfelelő érvrendszer kidolgozása mellett lehetőséget biztosíthat az adólevonási jog érvényesítéséhez hasonló ügyekben az adóhatóság és a magyar bíróság előtt.

Amennyiben a fentiekkel kapcsolatban bármilyen kérdése merülne fel, kérjük, forduljon Deák Lászlóhoz (tel: +36 1 461 9590, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) vagy dr. Elkán Lászlóhoz (tel: +36 1 461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com)

In relation to the examination of the taxpayers' mindset, the European Court of Justice – in line with its decisions in previous cases – states that the tax authority can only base its assessments on objective circumstances, and also that the taxpayers (invoice recipients) cannot be obliged to perform inspections to which they otherwise could not be obliged to do.

This decision can be of high importance to taxpayers in the future, as with the proper arguments, it could mean an opportunity for defending VAT deduction right in similar cases before Hungarian tax authorities and courts.

In case you have any questions in connection with the above, please contact László Deák (tel: +36 1 461 9590, e-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com) or László Elkán Dr. (tel: +36 1 461-9233, e-mail: laszlo.elkan@hu.pwc.com).

Kapcsolat:

Lócsei Tamás

Partner, Service Line Leader
E-mail: tamas.locsei@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9358

Paul Grocott

Partner
E-mail: paul.grocott@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9260

David Williams

Partner
E-mail: david.williams@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9354

Mekler Anita

Partner
E-mail: mekler.anita@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9372

Máthé Dóra

Partner
E-mail: dora.mathe@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9767

Deák László

Partner
E-mail: laszlo.deak@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9590

Burján Ákos

Partner
E-mail: akos.burjan@hu.pwc.com
Tel: +36 1 461 9620

Réti László

Partner
E-mail: laszlo.reti@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9890

Antall György

Partner
E-mail: gyorgy.antall@hu.pwclegal.com
Tel: +36 1 461 9870

PricewaterhouseCoopers Magyarország Kft.
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Tel: + 36 1 461 9100
www.pwc.com/hu

Ezt az Adóhírvételeket a PricewaterhouseCoopers adóosztálya készítette, együttműködésben a Réti, Antall és Társai Ügyvédi Irodával, mely a PricewaterhouseCoopers International Limited tagja.

Réti, Antall és Társai Ügyvédi Iroda
PricewaterhouseCoopers Legal
1055 Budapest, Bajcsy-Zsilinszky út 78.
Tel: + 36 1 461 9888
www.pwclegal.com/hu