

Meghatározott esetben az adóhatóságtól közvetlenül is visszakérhető az áfa
Sérti az arányosság elvét az adóhatóság bírságotlasi gyakorlata

Az Európai Bíróság április 26-án elvi jelentőségű döntéseket hozott egy magyar vonatkozású ügyben (Farkas ügy, C-564/15.). Az ítélet megállapításai nagy segítséget jelenthetnek azokban az ügyekben, amelyekben az adóhatóság azért tagadta meg a levonási jogot és szabott ki adóbírságot, mert a felek fordított adózású ügyleteket helytelenül egyenes adózású ügyletként kezeltek.

A Farkas ügy esetében az adóhatóság megtagadta az áfát levonásba helyező fél levonási jogát és 50 százalékos adóbírságot szabott ki, annak ellenére, hogy az értékesítő a vevő által tévesen megfizetett áfát az adóhatóság felé teljesítette. Az Európai Bíróság ugyanakkor bizonyos vonatkozásokban az arányosság, az adósemlegesség és a tényleges érvényesülés elvével ellentétesnek minősítette az adóhatóság szóban forgó eljárását.

Az Európai Bíróság ugyan elismeri a tagállami adóhatóság jogát arra vonatkozóan, hogy megkövetelje a fordított adózású ügyletek során az ennek megfelelő eljárást, és megtagadja a helytelenül kiállított számlákra alapított levonási jogot, azonban megállapítja, hogy a fenti elveknek megfelelően biztosítani kell, hogy a jogalap nélkül megfizetett áfát az érintett fél visszakövetelhesse.

In certain cases the reimbursement of VAT can be claimed directly from the tax authority
The fining practice of the tax authority infringes the principle of proportionality

The European Court of Justice delivered a judgement on 26 April 2017 in a case referred from Hungary (C -564/15 Farkas case). The findings of the judgment can be of reasonable support in cases where the tax authority denied the right of VAT deduction and assessed a tax penalty by arguing that the parties concerned incorrectly applied the reverse charge mechanism instead of charging VAT according to the general rules.

In the Farkas case the tax authority denied the VAT deduction right of the purchaser and assessed a tax penalty of 50% irrespective of the fact that the supplier paid the incorrectly charged VAT to the tax authority. However, in certain aspects the European Court of Justice considered the tax authority's practice as being contrary with the principles of proportionality, fiscal neutrality and effectiveness.

Although the European Court of Justice acknowledged the domestic tax authority's right to require the application of the appropriate VAT treatment in respect of transactions where the reverse charge mechanism is applicable and deny the VAT deduction right due to incorrectly issued invoices, it also stated that in order to be consistent with the principles above the possibility of reimbursement of unduly paid VAT has to be ensured.

A visszakövetelés módjának meghatározása a belső jogrend feladata, de abban az esetben, ha az értékesítő fizetéképtelensége miatt más módon nem lehetséges, a nemzeti jognak biztosítania kell, hogy a beszerző akár közvetlenül az adóhatóságtól is kérhesse az áfa visszatérítését.

Az Európai Bíróság emellett megállapította, hogy olyan körülmények között, amikor az áfát megfizették, tehát a felek eljárása nem okozott adóbevétel-kiesést a költségvetésnek, továbbá adócsalásra utaló körülmény sem merült fel, az egyenes adózás téves alkalmazása csupán adminisztratív jellegű jogsértésnek tekinthető. Az ilyen jogsértések esetében az 50 százalékos adóbírság kiszabása ellentétes az arányosság elvével.

Fontos megjegyezni, hogy az Európai Bíróság megállapításai az ítélet meghozatalát megelőzően keletkezett jogviszonyokra is alkalmazandóak, tehát folyamatban lévő, sőt már lezárt ügyek esetében is felmerülhet annak lehetősége, hogy a beszerző visszakövetelhesse a tévesen megfizetett áfát, valamint a kiszabott bírság mérséklését, elengedését kérelmezhesse.

Emellett meg kell jegyeznünk, hogy az ítéletben foglaltak nem csak ebben a konkrét esetben alkalmazandók, hanem minden olyan ügyben ahol az Európai Bíróság által ismertetett körülmények között e jogok megsértése történik, így ügyek szélesebb körében járhat vissza az áfa, továbbá a helytelen bírságotlasi gyakorlat megállapítása sem csak erre az esetre vonatkozóan, hanem megítélésünk szerint általános jelleggel történt.

Amennyiben félként vett részt olyan, a fentihez hasonló eljárásban, amely kedvezőtlen döntéssel zárult Ön számára, a PwC munkatársai hatékony segítséget nyújthatnak a jogorvoslati eljárások során, mind a jogalap nélkül megfizetett adó visszatérítése, mind az arányos bírság megállapításának elérése érdekében.

The judgment makes it clear that the procedure of the reimbursement shall be regulated by the domestic legal system, but in case if this reimbursement proves as being impossible due to the insolvency of the supplier, the domestic law must ensure that the purchaser concerned shall be able to apply for reimbursement to the tax authority directly.

In addition, the European Court of Justice stated that in circumstances where the VAT was paid and the parties' action did not cause the tax authority any losses in the state budget and furthermore no evidence of fraud arose, the incorrect application of the general rules (instead of reverse charge) shall be considered as an administrative failure. As it is pointed out in the judgment, assessing a tax penalty of 50% of the amount of VAT is contrary with the principal of proportionality in such cases.

It is important to note that the European Court of Justice's findings may be applied to cases that were established prior to the delivery of the judgement, which means that it creates the possibility for the purchaser to claim the reimbursement of the incorrectly paid VAT and request relief or at least a reduction of the penalty assessed in respect of cases which are still pending or closed.

Furthermore, it should be noted that the findings of the judgment are applicable in every cases where the above-mentioned principles are infringed in the circumstances set out in the judgement, therefore the reimbursement may be available in a wide range of cases. Moreover, as per our understanding the European Court of Justice considered the fining practice of the tax authority in general as inappropriate and not just in that specific case.

If you were involved in a case similar to the above, which resulted in an unfavourable decision for you, PwC's experts can provide you with effective assistance in the course of remedial proceedings for the reimbursement of the undue tax, as well as for the assessment of a proportionate penalty.

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).

Should 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