

## Adó Hírlevelek

### Folyamatban lévő magyar ügyek az Európai Bíróság előtt



#### Magyar ügyek az Európai Bíróság előtt



Szmicsék Sándor

Hírlevelünkben néhány, jelenleg az Európai Bíróság előtt folyó adózási vonatkozású magyar ügyről számolunk be. Az ügyekben döntés még nem született.



Lakatos Katalin

#### C-96/08

##### Szakképzési hozzájárulás fizetési kötelezettség

**CIBA  
Pest Megyei Bíróság  
2008. március 3.**

A Csehországban fiókteleppel rendelkező magyar székhelyű CIBA Speciality Chemicals a cseh fióktelepén foglalkoztatott munkavállalói után Csehországban fizeti meg a közterheket, állítása szerint a szakképzési hozzájárulást is. Egy, a cégnél lefolytatott ellenőrzés során a Magyar Adóhatóság azt tapasztalta, hogy a fióktelepen foglalkoztatott munkavállalók után a társaság nem fizetett Magyarországon szakképzési hozzájárulást, ezért bírságot szabott ki. A társaság álláspontja szerint az Adóhatóság a közösségi joggal ellentétesen követeli a közterhet, mivel az már a foglalkoztatás helye szerinti országban megfizetésre került és Magyarországon a befizetésekért cserébe semmiféle munkaerő-piaci szolgáltatást nem kaphat.

A Pest Megyei Bíróság abban kéri az Európai Bíróság véleményét, hogy összhangban van-e a letelepedés szabadságának elvével a magyar jog azon rendelkezése, mely alapján egy cégnek akkor is meg kell fizetnie a szakképzési hozzájárulást Magyarországon, ha külföldi fióktelepén foglalkoztat munkavállalókat, és az ottani foglalkoztatás után járulékfizetési kötelezettségének a fióktelep szerinti országban tesz eleget.

#### C-368/09

##### ÁFA levonhatósága formailag nem megfelelő számla esetén

A Pannon Gép Centrum Kft. (lásd még: Társaság) különböző építési munkák elvégzését alvállalkozók bevonásával végezte el. A számla kiállítása mind az alvállalkozók részéről a Pannon Gép Centrum Kft. felé, mind pedig a Pannon Gép Centrum részéről megrendelői felé megtörtént.



**Pannon Gép Centrum  
Baranya Megyei Bíróság  
2009.szeptember 14.**

A Társaság adóbevallásában a számlákon feltüntetett fizetendő és a levonható ÁFA-t is szerepeltette, élt az adólevonási joggal. Az Adóhatóság a Társaság adóbevallásának ellenőrzése során megállapította, hogy az alvállalkozóktól befogadott számlák nem a valós teljesítési időpontot tartalmazzák, és ezért az ÁFA törvény értelmében nem minősülnek hiteles számlának. Erre alapozva az Adóhatóság adóhiányt állapított meg, mivel –bár elismeri, hogy a számlákat ténylegesen elismert munka és megfelelő ellenértékre alapozva bocsájtották ki– megítélése szerint az adólevonási jog nem lett volna érvényesíthető a Társaságnál.

A Baranya Megyei Bíróság kérdése az Európai Bírósághoz arra irányul, hogy a közösségi jog (a hatodik ÁFA irányelv) rendelkezései szerint lehetséges-e az ÁFA levonásának megtagadása abban az esetben, ha a számla tartalmilag megfelel az előírásoknak, formailag azonban nem teljesíti a követelményeket.

**C-392/09**

**Korábbi adóbevallások  
felülvizsgálatának  
kötelezettsége**

**Uszodaépítő Kft.  
Baranya Megyei Bíróság  
2009.október 5.**

Az Uszodaépítő Kft. szintén építési munkák elvégzését vállalta, alvállalkozók bevonásával. Az építkezés 2007 tavaszán kezdődött, majd még ebben az évben félbeszakadt. A felek a már elvégzett munkákról a számlákat megfelelően kiállították, az ÁFA-t a jogszabályoknak megfelelően megfizették. Az új ÁFA törvény 2008. január 1-i hatályba lépését követően a felek nyilatkoztak arról, hogy az elvégzendő jövőbeni munkák tekintetében az új törvény rendelkezései szerint szeretnék ÁFA kötelezettségüknek eleget tenni. Az Adóhatóság az Uszodaépítő Kft.-nél azért állapított meg adóhiányt, mert álláspontja szerint a társaság előbbi nyilatkozata miatt, a beruházás már megvalósult részének ÁFA teljesítéseit az új ÁFA törvény rendelkezései szerint felülvizsgálni, és önellenőrzéssel módosítania kellett volna.

Az eljáró Baranya Megyei Bíróság azt a kérdést tette fel az Európai Bíróságnak, hogy összhangban van-e a hatodik ÁFA irányelvvel, valamint a bizalomvédelem, jogbiztonság és az arányosság elvével az új ÁFA törvény azon rendelkezése, mely alapján bizonyos esetekben a korábbi törvény szerint benyújtott adóbevallások felülvizsgálata szükséges.

Ha bármilyen kérdés merül fel Hírlevelünkben tárgyalt témával kapcsolatban, készséggel állunk szíves rendelkezésére.

**Szmicsek Sándor**  
adópartner  
Mazars Kft.  
1074 Budapest, Rákóczi út 70-72.  
+36-1-429-30-10  
s.szmicsek@mazars.hu

Megjegyzés: A Hírlevelünkben található információk csupán tájékoztatásul szolgálnak. Ezek az információk nem helyettesítik a szakmai tanácsadást, és nem szolgálnak bármely döntés vagy cselekmény alapjául a tanácsadójaival való előzetes konzultáció nélkül.