

TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SOUDNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE
EIROPAS KOPIENU TIESA



EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
SÚDNY DVOR EURÓPSKYCH SPOLOČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Sajtó- és Tájékoztatási Osztály

84/05. sz. SAJTÓKÖZLEMÉNY

2005. október 6.

A Bíróság C-204/03. sz. ügyben hozott ítélete

Az Európai Közösségek Bizottsága kontra Spanyol Királyság

ELLENTÉTESEK A KÖZÖSSÉGI JOGGAL A TEVÉKENYSÉGÜK FINANSZÍROZÁSA CÉLJÁBÓL TÁMOGATÁSBAN RÉSZESÜLT ADÓALANYOK HÉA-LEVONÁSI JOGÁT KORLÁTOZÓ SPANYOL JOGSZABÁLY RENDELKEZÉSEI

*A hatodik irányelv egyértelműen meghatározza az adólevonási jog megengedhető
korlátozásait*

Az Európai Bizottság 2003-ban keresetet indított Spanyolország ellen az Európai Közösségek Bírósága előtt, amelyben azt állította, hogy a hozzáadottérték-adóra (HÉA) vonatkozó spanyol jogszabály¹ egyes rendelkezései ellentétesek a hatodik irányelvvel².

A hatodik irányelv rögzíti a HÉA levonásának jogát, amely az adóalany által az adóköteles tevékenysége érdekében felhasznált termékeket vagy szolgáltatásokat terhelő előzetesen felszámított adó levonására vonatkozik. Ha az adóalany egyidejűleg adólevonásra jogosító adóköteles és erre nem jogosító adómentes tevékenységet is végez (**vegyes tevékenységű adóalanyok**), az adólevonás a HÉA-nak csak az adóköteles tevékenységekkel arányos része tekintetében engedélyezhető. Az irányelv meghatározza a levonási hányad számításának szabályait, amelyek szerint a **vegyes tevékenységű adóalanyok** esetén bizonyos támogatások szűkítik az adólevonási jogot.

A spanyol jogszabály szerint az arányosítási szabályt **valamennyi** olyan **adóalany** tekintetében alkalmazni kell, amely kereskedelmi vagy szakmai tevékenységének finanszírozása céljából a HÉA alapjába nem tartozó támogatásokat kap. E támogatásokat a levonási hányadnak megfelelő tört nevezőjében kell szerepeltetni, amelyek így általában szűkítik az adóalanyokat megillető adólevonási jogot.

¹ Az 1997. december 30-i 66/1997. sz. törvénnyel módosított, a hozzáadottérték-adóról szóló, 1992. december 28-i 37/1992. sz. törvény.

² A tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról – közös hozzáadottértékadó-rendszer: egységes adóalap-megállapításról szóló, 1977. május 17-i 77/388/EGK hatodik tanácsi irányelv (HL L 145., 1. o.; magyar nyelvű különkiadás 9. fejezet, 1. kötet, 23. o.)

A fenti jogszabály továbbá kimondja, hogy bizonyos termékek és szolgáltatások beszerzésének, illetve igénybevételének finanszírozása érdekében nyújtott támogatások esetén a levonási hányad nem alkalmazható, és e támogatások a hányad nevezőjében nem szerepeltethetők, ellenben korlátozza a termék vagy szolgáltatás árának támogatott részére jutó HÉA levonásának jogát.

A Bíróság először is rámutat arra, hogy az adólevonási jog bármilyen korlátozása befolyásolja az adóteher szintjét, és azt valamennyi tagállamban hasonlóan kell alkalmazni. Következésképpen a kivételek kizárólag a hatodik irányelvben kifejezetten rögzített esetekben lehetségesek.

A Bíróság felhívja a figyelmet arra, hogy a hatodik irányelv szerint **a levonási hányadot csak az értékesített termék vagy nyújtott szolgáltatás árába be nem épülő, és a HÉA alapját nem képező támogatásokban részesülő vegyes tevékenységű adóalanyok tekintetében kell alkalmazni.** Ezek olyan adóalanyok, amelyek egyidejűleg adólevonásra jogosító és erre nem jogosító tevékenységeket végeznek. A Spanyol Királyság nem teljesítette kötelezettségeit, mivel a levonási hányadot a kizárólag adólevonásra jogosító tevékenységeket végző **adóköteles tevékenységű adóalanyokra** vonatkozóan rendelte alkalmazni.

Végezetül a Bíróság megállapítja, hogy **a támogatásokból finanszírozott termékek vagy szolgáltatások vásárlását, illetve igénybevételét terhelő HÉA levonhatóságát korlátozó különös szabály az adólevonási jog korlátozásának olyan mechanizmusát jelenti, amely a hatodik irányelv nem tesz lehetővé.**

A sajtó részére készített nem hivatalos kiadvány, amely nem köti a Bíróságot.

Elérhető nyelvek: CS, DE, EN, ES, HU, PL, SK

Az ítélet teljes szövege a Bíróság honlapján található.

<http://curia.eu.int/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=hu>

Az ítéletek szövege általában a kihirdetés napján közép-európai idő szerinti 12 órától megtekinthető.

Bővebb információért forduljon Lehoczki Balázshoz

Tel: (00352) 4303 5499 Fax: (00352) 4303 2028