



Oikeustapauskokoelma

Unionin tuomioistuimen määräys (kymmenes jaosto) 16.5.2013 – Hardimpex

(asia C-444/12)

Verotus — Arvonlisävero — Direktiivi 2006/112/EY — Verotuksen neutraalisuuden periaate — Vähennysoikeus — Kieltäytyminen — Epäilyttävät liiketoimet — Liiketoimiin liittyvät petokset — Todistustaakka

- Ennakkoratkaisukysymykset — Vastaus, josta ei ole perusteltua epäilystä — Vastaus, joka on selvästi johdettavissa oikeuskäytännöstä — Unionin tuomioistuimen työjärjestyksen 99 artiklan soveltaminen (Unionin tuomioistuimen työjärjestyksen 99 artikla) (ks. 13 kohta)*
- Verolainsäädännön yhdenmukaistaminen — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Ostoihin sisältyvän veron vähentäminen — Verovelvollisen velvollisuudet — Kansallinen käytäntö, jossa verovelvolliselta evätään vähennysoikeus, kun laskun laatija on toiminut sääntöjenvastaisesti — Epäämistä siitä huolimatta, että vähennysoikeuden aineelliset edellytykset täyttyvät eikä ole sellaisia seikkoja, joiden perusteella voidaan epäillä tavarantoimittajan syyllistyneen sääntöjenvastaisuuksiin tai petoksiin, ei voida hyväksyä — Edellytykset — Kansallisen tuomioistuimen tutkintavelvollisuus (Neuvoston direktiivin 2006/112 168 a artikla) (ks. 24, 28, 29 ja 31 kohta sekä määräysosa)*
- Verolainsäädännön yhdenmukaistaminen — Yhteinen arvonlisäverojärjestelmä — Ostoihin sisältyvän veron vähentäminen — Kansallista käytäntöä, jossa verovelvolliselta evätään vähennysoikeus, kun laskun laatija tai sen tavarantoimittaja on toiminut sääntöjenvastaisesti, ei voida hyväksyä — Rajat — Edellytykset (Neuvoston direktiivin 2006/112 168 a artikla) (ks. 31 kohta ja määräysosa)*

Aihe

Ennakkoratkaisupyyntö – Fővárosi Törvényszék – Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28.11.2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY (EUVL L 347, s. 1) tulkinta – Ostoihin sisältyvän arvonlisäveron vähentäminen – Laskun laatijan luovuttamien tavaroiden alkuperästä ei ole tietoa – Luovutusketjussa aiemmin mukana olleiden yritysten sääntöjenvastainen menettely – Veroviranomaisen velvoitteet näytön osalta

Ratkaisu

Yhteisestä arvonlisäverojärjestelmästä 28.11.2006 annetun neuvoston direktiivin 2006/112/EY 168 artiklan a alakohtaa on tulkittava siten, että se on esteenä sille, että jäsenvaltion veroviranomainen epää verovelvolliselta oikeuden vähentää tämän maksettavaksi tulevasta arvonlisäverosta verovelvolliselle suoritettun tavarantuovutuksen perusteella maksettavan tai maksetun arvonlisäveron määrän sillä perusteella, että jokin luovutusketjussa aiemmin suoritettu liiketoimi on ollut arvonlisäverosääntelyn kannalta arvioiden sääntöjenvastainen tai siksi, että mainittua verovelvollista voidaan moittia siitä, ettei se ole ottanut selvää niiden tavaroiden alkuperästä, jotka on mainittu tavarantuovuttajan laatimassa laskussa, ilman että veroviranomainen on esittänyt oikeudellisesti arvioiden riittävän näytön siitä, että verovelvollinen tiesi tai että sen olisi pitänyt tietää mainitusta sääntöjenvastaisuudesta.