

C-488/07. sz. ügy

Royal Bank of Scotland Group plc

kontra

The Commissioners of Her Majesty's Revenue & Customs

(a Court of Session [Scotland] [Egyesült Királyság]
által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Hatodik HÉA-irányelv – Az előzetesen felszámított adó levonása – Adóköteles és nem adóköteles tevékenység során egyaránt használt termékek és szolgáltatások – Részarányos levonás – Kiszámítás – A 17. cikk (5) bekezdésének harmadik albekezdésében előírt módszerek – A 19. cikk (1) bekezdésének második albekezdésében szereplő kerekítési szabály alkalmazására irányuló kötelezettség”

A Bíróság ítélete (nyolcadik tanács), 2008. december 18. I - 10411

Az ítélet összefoglalása

Adórendelkezések – Jogszabályok harmonizálása – Forgalmi adók – Közös hozzáadottértékadó-rendszer – Az előzetesen felszámított adó levonása – Adólevonásra jogosító, illetve arra nem jogosító tevékenységhez egyaránt felhasznált termékek és szolgáltatások

(77/388 tanácsi irányelv, 17. cikk, (5) bekezdés, harmadik albekezdés és 19. cikk, (1) bekezdés)

I - 10409

A tagállamok nem kötelesek alkalmazni a tagállamok forgalmi adóra vonatkozó jogszabályainak összehangolásáról szóló 77/388 hatodik irányelv 19. cikke (1) bekezdésének második albekezdésében foglalt kerekítési szabályt, ha az előzetesen felszámított adóból levonható arányt ezen irányelv 17. cikke (5) bekezdése harmadik albekezdésének a), b), c) vagy d) pontjában foglalt különleges módszert alkalmazva számítják ki.

A hatodik irányelv 19. cikke (1) bekezdésének szövege kizárólag az ezen irányelv 17. cikke (5) bekezdésének első albekezdésében említett, levonható arányosított adóra utal, és részletes számítási szabályt csak az utóbbi rendelkezésben érintett arányra határoz meg. Ebből következik, hogy amennyiben az adott eset

eltérő szabály – mint például a hatodik irányelv 17. cikke (5) bekezdése harmadik albekezdésének a)–d) pontja – alá tartozik, kizárt, hogy a levonható arányosított adó kiszámítására vonatkozó, ezen irányelv 19. cikke szerinti szabály hatálya alá tartozzon. Így a tagállamok nem kötelesek az utóbbi rendelkezésben foglalt kerekítési szabályt alkalmazni, ha az ugyanazon irányelv 17. cikke (5) bekezdése harmadik albekezdésének a), b), c) vagy d) pontja szerinti számítási módszert alkalmazták, ellenben saját kerekítési szabályokat fogadhatnak el a közös hozzáadottértékadó-rendszer alapjául szolgáló elveket tiszteletben tartva.

(vö. 22., 25., 29. pont és a rendelkező rész)