

C-107/10. sz. ügy

Enel Maritsa Iztok 3 AD

kontra

Direktor „Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto” NAP

(az Administrativen sad Sofia-grad
[Bulgária] által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Előzetes döntéshozatal iránti kérelem – HÉA – 77/388/EGK irányelv és
2006/112/EK irányelv – Visszatérítés – Határidő – Kamatok – Beszámítás – Az
adósemlegesség és az arányosság elve – Bizalomvédelem”

A Bíróság ítélete (harmadik tanács), 2011. május 12. I - 3876

Az ítélet összefoglalása

- 1. Adórendelkezések – Jogszabályok harmonizálása – Forgalmi adók – Közös hozzáadottértékadó-rendszer – Az előzetesen felszámított adó levonása – Többlet-visszatérítés (A 2006/138 irányelvvel módosított 2006/112 tanácsi irányelv, 183. cikk)*

I - 3873

2. *Adórendeletek – Jogszabályok harmonizálása – Forgalmi adók – Közös hozzáadottértékadó-rendszer – Azelőzetesen felszámított adólevonása – Többlet-visszatérítés (A 2006/138 irányelvvel módosított 2006/112 tanácsi irányelv, 183. cikk)*
3. *Adórendeletek – Jogszabályok harmonizálása – Forgalmi adók – Közös hozzáadottértékadó-rendszer – Azelőzetesen felszámított adólevonása – Többlet-visszatérítés (A 2006/138 irányelvvel módosított 2006/112 tanácsi irányelv, 183. cikk)*

1. A 2006/138 irányelvvel módosított, a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112 irányelv 183. cikkét a bizalomvédelem elvével összefüggésben akként kell értelmezni, hogy azzal ellentétes az a nemzeti szabályozás, amely visszamenőleges hatállyal írja elő azon határidő meghosszabbítását, amelyen belül a hozzáadottértékadó-különbözetet vissza kell téríteni, amennyiben e szabályozás az adóalanyt a szabályozás hatálybalépése előtt megillető azon jogától fosztja meg, hogy a számára visszatérítendő összeg után késedelmi kamatot kapjon.
 2. A 2006/138 irányelvvel módosított, a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112 irányelv 183. cikkét az adósemlegesség elvével összefüggésben akként kell értelmezni, hogy azzal ellentétes az a nemzeti szabályozás, amely szerint a hozzáadottértékadó-különbözet rendszerinti visszatérítési határideje, amelynek lejártával a visszatérítendő összeg után késedelmi kamatot kell fizetni, adóellenőrzési eljárás megindítása esetén meghosszabbodik, ami azt vonja maga után, hogy e kamatot csak ezen eljárás befejezésének napjától kell megfizetni, noha a különözetet már átvitték a felmerülési időszakot követő három adómegállapítási időszakra. Nem ellentétes viszont az említett
- (vö. 41. pont és a rendelkező rész 1. pontja)

rendelkezéssel, ha e rendszerinti határidőt 45 napban határozzák meg.

ha a hozzáadottértékadó-különbözetet beszámítás útján térítik vissza.

(vö. 61. pont és a rendelkező rész
2. pontja)

Ugyanis a tagállamok bizonyos mozgástérrel rendelkeznek a hozzáadottértékadó-különbözet visszatérítési szabályainak meghatározása során, de ettől még a visszatérítésnek ésszerű határidőn belül, pénzbeli kifizetés útján vagy ezzel egyenértékű módon kell megtörténnie, hogy ne jelentsen pénzügyi kockázatot az adóalany számára.

3. A 2006/138 irányelvvel módosított, a közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112 irányelv 183. cikkét akként kell értelmezni, hogy azzal nem ellentétes,

(vö. 64., 67. pont és a rendelkező
rész 3. pontja)