



Határozatok Tára

C-621/10. és C-129/11. sz. egyesített ügyek

**Balkan and Sea Properties ADSITS
kontra
Provadinvest OOD
és**

**Direktor na Direktsia „Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto” – Varna pri Tsentralno
upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite**

(az Administrativen sad Varna [Bulgária] által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Héa — 2006/112/EK irányelv — A 73. cikk és a 80. cikk (1) bekezdése — Ingatlanok kapcsolt társaságok közötti adásvétele — Ügyleti érték — Kapcsolt személyek közötti ügylet esetén a héaalapot az ügylet szabadpiaci forgalmi értékeként meghatározó nemzeti szabályozás”

Az ítélet összefoglalása

1. *Adórendelkezések — Jogszabályok harmonizálása — Forgalmi adók — Közös hozzáadottértékadó-rendszer — Adóalap — Termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás — Kapcsolt személyek közötti ügylet*

(2006/112 tanácsi irányelv, 80. cikk, (1) bekezdés)

2. *Adórendelkezések — Jogszabályok harmonizálása — Forgalmi adók — Közös hozzáadottértékadó-rendszer — Adóalap — Termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás — Kapcsolt személyek közötti ügylet*

(2006/112 tanácsi irányelv, 80. cikk, (1) bekezdés)

1. A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112 irányelv 80. cikkének (1) bekezdését úgy kell értelmezni, hogy az ott felsorolt alkalmazási feltételek kimerítő jellegűek, és így valamely nemzeti jogszabály e rendelkezésre alapítva nem írhatja elő, hogy az adóalap az említett rendelkezésben felsorolt esetektől eltérő esetekben a kapcsolt személyek közötti ügylet szabadpiaci forgalmi értéke, többek között, ha az adóalany teljes körű hozzáadottértékadó-levonásra jogosult, amelynek vizsgálata a nemzeti bíróság hatáskörébe tartozik.

A 2006/112 irányelv 73. cikkében kimondott általános szabálynak megfelelően az ellenszolgáltatás fejében teljesített termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás adóalapja azon ellenérték, amelyet az adóalany e tekintetben ténylegesen kap. Ez az ellenérték szubjektív – azaz ténylegesen megkapott – érték, nem pedig objektív feltételek alapján becsült érték. Lehetővé téve, hogy bizonyos esetekben az adóalap a szabadpiaci forgalmi érték legyen, a 2006/112 irányelv 80. cikkének (1) bekezdése kivételt teremt az említett irányelv 73. cikkében előírt általános szabály alól, amely önmagában szigorúan értelmezendő.

(vö. 43., 45., 52. pont és a rendelkező rész 1. pontja)

2. A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112 irányelv 80. cikkének (1) bekezdése az érintett társaságok számára kapcsolt személyek közötti ügylet esetében biztosítja azt a jogot, hogy az e rendelkezéssel összeegyeztethetetlen nemzeti rendelkezések alkalmazásával szemben közvetlenül hivatkozzanak rá. A belső jogszabályok említett irányelv 80. cikkének (1) bekezdésével összeegyeztethető értelmezésének hiányában a nemzeti bíróságnak el kell tekintenie az e cikkel ellentétes jogszabályok valamennyi rendelkezésének alkalmazásától.

(vö. 62. pont és a rendelkező rész 2. pontja)