



Határozatok Tára

C-431/12. sz. ügy

Agencia Națională de Administrare Fiscală
kontra
SC Rafinăria Steaua Română SA

(az Înalta Curte de Casație și Justiție [Románia] által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Adózás — Hozzáadottérték-adó — A hékülönbözlet beszámítás útján történő visszatérítése —
A beszámítási értesítők megsemmisítése — Az adóalany részére a késedelmi kamat
fizetésének kötelezettsége”

Összefoglaló – A Bíróság ítélete (tizedik tanács), 2013. október 24.

Az adójogszabályok harmonizálása — Közös hozzáadottértékadó-rendszer — Az előzetesen felszámított adó levonása — Többlet-visszatérítés — A visszatérítést kizáró, később bírósági határozattal megsemmisített nemzeti szabályozás — Az említett szabályozás érvényességének ideje vonatkozásában nem esedékes késedelmi kamatok — Megengedhetetlenség

(2006/112 tanácsi irányelv, 183. cikk)

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112 irányelv 183. cikkét úgy kell értelmezni, hogy azzal ellentétes, ha a fizetendő hozzáadottérték-adó és az előzetesen felszámított hozzáadottérték-adó különbözetének visszatérítését kérő adóalany nem kaphat késedelmi kamatot a tagállam adóhatóságától az e hatóság által késedelmesen teljesített visszatérítés után olyan időszak tekintetében, amelynek során a visszatérítést kizáró, később bírósági határozattal megsemmisített közigazgatási aktusok voltak hatályban.

Ugyanis, bár a hozzáadottértékadó-különbözlet visszatérítéséhez való jog – az említett irányelv 183. cikkében szabályozott – végrehajtása főszabály szerint a tagállamok eljárásjogi autonómiájának körébe tartozik, ettől még ez az autonómia az egyenértékűség és a tényleges érvényesülés elvének keretei között érvényesül.

E tekintetben ha a hozzáadottértékadó-különbözlet adóalany számára történő visszatérítése ésszerű határidőn túl történik, az említett adórendszer semlegességének elve megköveteli, hogy az adóalany terhére a szóban forgó összegek rendelkezésre nem állása okán így keletkezett pénzügyi veszteség késedelmi kamat fizetésével ellentételezésre kerüljön.

Egyébiránt az adóalany szempontjából nem bír jelentőséggel a hozzáadottértékadó-különbözlet késedelmes visszatérítésének oka. Nincs jelentős különbség ezen összefüggésben a kérelem határidőn túlnyúló közigazgatási feldolgozása, valamint a visszatérítést jogellenesen kizáró és később bírósági határozattal megsemmisített közigazgatási aktusok okán történő késedelmes visszatérítés között.

(vö. 20., 23., 25., 26. pont és rendelkező rész)