



Határozatok Tára

C-563/12. sz. ügy

**BDV Hungary Trading Kft.
kontra**

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Közép-magyarországi Regionális Adó Főigazgatósága

(a Kúria [Magyarország] által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Héa — 2006/112/EK irányelv — 146. cikk — Export-adómentességek — 131. cikk — Tagállamok által meghatározott feltételek — Nemzeti jogszabály, amely előírja, hogy az exportra szánt termék az értékesítés időpontját követő 90 napos meghatározott időtartamon belül hagyja el az Európai Unió vámterületét”

Összefoglaló – A Bíróság ítélete (ötödik tanács), 2013. december 19.

Az adójogszabályok harmonizálása — Közös hozzáadottértékadó-rendszer — Adómentességek — Export-adómentességek — Az Unió területén kívülre feladott vagy elfuvarozott termékek értékesítése — Nemzeti jogszabály, amely az adómentességet az Unión kívülre való fuvarozásnak az értékesítés időpontját követő 90 napos időtartamon belüli végrehajtásának rendeli alá — Megengedhetlenség

(2006/112 tanácsi irányelv, 131. és 146. cikk, (1) bekezdés)

A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112 irányelv 146. cikkének (1) bekezdését és 131. cikkét úgy kell értelmezni, hogy azokkal ellentétes az olyan nemzeti szabályozás, amely szerint az exportértékesítés keretében Unión kívülre történő exportra szánt termékeknek az értékesítés időpontját követő három hónapos vagy 90 napos meghatározott időtartamon belül el kell hagyniuk az Unió területét, amennyiben pusztán e határidő túllépése azzal a következménnyel jár, hogy véglegesen megfosztja az adóalanyt ezen értékesítés adómentességétől.

E tekintetben az említett irányelv 146. cikke (1) bekezdésének b) pontjában alkalmazott „feladott” kifejezésből következik, hogy akkor történik termékexport, és vonatkozik adómentesség az exportértékesítésre, ha az e termékkel való tulajdonosként történő rendelkezési jog átszáll a vevőre, és az értékesítő igazolja, hogy e terméket feladták vagy elszállították az Unión kívülre, és a termék e feladás vagy szállítás során ténylegesen elhagyta az Unió területét. E cikk nem ír elő olyan feltételt, amely szerint az exportra szánt terméknek meghatározott határidőn belül el kell hagynia az Unió területét az említett cikkben előírt export-adómentesség alkalmazásához.

Mindazonáltal az említett irányelv IX. címének 2–9. fejezetében – amelynek részét képezi a 146. cikk – előírt adómentességeket az említett adómentességek helyes és egyszerű alkalmazása, valamint az esetleges adócsalás, adókikerülés és visszaélés megelőzése céljából a tagállamok által meghatározott feltételekkel kell alkalmazni. Ezenfelül a tagállamoknak tiszteletben kell tartaniuk az uniós jogrend részét képező általános jogelveket, amelyek közé tartozik különösen a jobbiztonság és az arányosság, valamint a bizalomvédelem elve.

Így főszabály szerint a tagállamok ésszerű kiviteli határidőt határozhatnak meg annak ellenőrzése érdekében, hogy az exportértékesítés tárgyát képező termék ténylegesen elhagyta-e az Uniót. Ugyanis e cél eléréséhez megfelelő eszköz, ha az exportra szánt termék eladójának olyan pontos határidőt írnak elő, amelyen belül e terméknek el kell hagynia az Unió vámterületét. Ugyanakkor az ilyen határidő nem léphet túl az e cél eléréséhez szükséges mértéken.

(vö. 24–29., 34–36., 42. pont és a rendelkező rész)