



## Határozatok Tára

**C-518/14. sz. ügy**

**Senatex GmbH  
kontra  
Finanzamt Hannover-Nord**

(a Niedersächsisches Finanzgericht [Németország] által benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Előzetes döntéshozatal — Közös hozzáadottértékadó-rendszer — 2006/112/EK irányelv — 167. cikk, a 178. cikk a) pontja, 179. cikk, és a 226. cikk 3. pontja — Az előzetesen felszámított adó levonása — Számlák kibocsátása adószám és hea-azonosítószám nélkül — A számlák ex tunc hatállyal történő kijavítását kizáró nemzeti szabályozás”

Összefoglaló – A Bíróság ítélete (negyedik tanács), 2016. szeptember 15.

1. *Az adójogszabályok harmonizálása — Közös hozzáadottértékadó-rendszer — Az előzetesen felszámított adó levonása — Az adólevonási jog gyakorlásának szabályai — A számla kijavításának időbeli hatálya — A számla kötelező adat feltüntetésére irányuló kijavításának visszamenőleges hatályát kizáró nemzeti szabályozás — Adólevonási jog, amely kizárólag az eredeti számla kijavításának éve tekintetében gyakorolható és az említett számla kiállításának éve tekintetében nem gyakorolható — Megengedhetlenség*

*(2006/112 tanácsi irányelv, 167. cikk, 178. cikk, a) pont, 179. cikk és 226. cikk, 3. pont)*

2. *Az adójogszabályok harmonizálása — Közös hozzáadottértékadó-rendszer — Az adófizetésre kötelezett személyek köztelezettségai — Az adólevonási jog gyakorlására vonatkozó alaki követelmények megsértésének esetére szóló szankciók — Az adólevonási jognak a hibás számla kijavításának évéig való, késedelmi kamat alkalmazásával járó halasztása — Megengedhetlenség*

*(2006/112 tanácsi irányelv, 273. cikk)*

1. A közös hozzáadottértékadó-rendszerről szóló 2006/112 irányelv 167. cikkét, 178. cikkének a) pontját, valamint 179. cikkét és 226. cikkének 3. pontját úgy kell értelmezni, hogy azokkal ellentétes az olyan nemzeti szabályozás, amelynek értelmében egy számlának egy kötelező adat, nevezetesen a hozzáadottérték-adó (hea) azonosítószám feltüntetésére irányuló kijavítása nem keletkeztet visszaható joghatásokat oly módon, hogy az ezen adó levonásához való, a kijavított számla jogcímén gyakorolt jog nem arra az évre vonatkozik, amelynek során e számlát eredetileg kiállították, hanem arra az évre, amelynek során azt kijavították.

Ugyanis a 2006/112 irányelv 179. cikkének első bekezdése szerint az adó levonását az adóalany összesítve végzi, úgy, hogy az adott adómegállapítási időszakban fizetendő összes adó összegéből levonja azt a heaösszeget, „amelyre nézve ugyanazon időszak alatt keletkezett adólevonási joga,

amelyet a 178. cikk értelmében gyakorol”. Ebből az következik, hogy a hía levonásához való jogot főszabály szerint azon időszak jogcímén kell gyakorolni, amelynek során, egyfelől, e jog keletkezett, másfelől pedig az adóalany a számla birtokában van.

E vonatkozásban a 2006/112 irányelv 167. és soron következő cikkeiben foglalt héalevonási jog az említett adó mechanizmusának szerves részét képezi, és főszabály szerint nem korlátozható. E jogot a beszerzési ügyleteket terhelő előzetesen felszámított adó teljes összege tekintetében haladéktalanul gyakorolni kell. Továbbá a héasemlegesség elve megköveteli, hogy az előzetesen felszámított hía levonása lehetséges legyen, ha az anyagi jogi követelmények teljesülnek, még ha egyes alaki követelménynek nem is tesznek eleget az adóalanyok. Ennek keretében egy olyan számla birtoklása, amely tartalmazza a 2006/112 irányelv 226. cikkében előírt elemeket, az említett adó levonásához való jog alaki, és nem anyagi jogi feltételének minősül.

(vö. 35., 37., 38., 43. pont és a rendelkező rész)

2. Lásd a határozat szövegét.

(vö. 41., 42. pont)