



FINACONT

SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT ADÓ HÍRLEVÉL

Adózó terhére értékelt kapcsolódó vizsgálat során beszerzett bizonyítékok



Kis Gábor

„Az adóhatóság rendszeresen felhasználja a döntés meghozatala során a korábban lefolytatott kapcsolódó vizsgálatok eredményeit, melyeket a vizsgálattal érintett társaság partnerénél folytatott le.”

Az ellenőrzés során a tényállást az adóhatóság köteles tisztázni és bizonyítani, kivéve ha törvény a bizonyítást az adózó kötelezettségévé teszi. A bizonyítási eszközök közé sorolandó a kapcsolódó vizsgálat valamint a kapcsolódó vizsgálat megállapításai. Az adóhatóság **rendszeresen felhasználja a döntés meghozatala során a korábban lefolytatott kapcsolódó vizsgálatok eredményeit, melyeket a vizsgálattal érintett társaság partnerénél folytatott le.**

Az Air 97. § (3) bekezdése szerint ha az adóhatóság a vizsgálat megállapításait más adózónál végzett kapcsolódó vizsgálat eredményével vagy ennek során beszerzett adatokkal, bizonyítékokkal támasztja alá, az erről szóló jegyzőkönyvnek, határozatnak, illetve a kapcsolódó vizsgálat során feltárt adatoknak, **bizonyítékoknak az adózót érintő részét az adózóval részletesen ismertetni kell.**

A fenti paragrafus nyomán született az EUB C/189/18. számú magyar vonatkozású ítélete.

Az ügy során az adóhatóság úgy vélte, hogy a társaság jogellenesen vont le az áfát, amennyiben tudomása volt vagy tudomással kellett volna lennie arról, hogy a beszállítóival együttesen teljesített ügyletek ÁFA-val történő visszaélés részét képezték [*kellő körütekintés fontossága*]. Az adóhatóság a társaság beszállítóinál lefolytatott jogerős határozattal zárult ellenőrzésekben tett megállapításokat vette alapul, bizonyított tényként véve figyelembe e csalást. Az EUB már 2015. évi ítéletében is kimondta, hogy nem ellentétes az uniós joggal, ha az adóhatóság az adózóval szemben párhuzamosan folyó és még nem fejezett büntetőeljárás, kapcsolódó vizsgálat keretében beszerzett bizonyítékokat használja fel a csalárd magatartás bizonyítása érdekében.

I



A joggyakorlat során a problémát az okozza, hogy az adóhatóság nem minden esetben bocsátja az adózó rendelkezésére a kapcsolódó vizsgálat, egyéb eljárás során beszerzett bizonyítékokat, amelyek alapján határozatot kíván hozni. Az ügyben ennek kapcsán foglalt állást a Bíróság. Az ítélet indokolása egészen az Európai Unió Alapjogi Chartájának **a védelemhez való jog tiszteletben tartása** elvéig nyúlik vissza.

Az előzetes döntéshozatal iránti kérelemben előterjesztett kérdésekben az EUB arra adott választ, hogy ellentétes-e az olyan tagállami szabályozás vagy gyakorlat, amely alapján az adóhatóság az áfa levonásához való jog adóalany által való gyakorlásának vizsgálata során kötve van az ezen adóalany beszállítóival szemben lefolytatott kapcsolódó eljárások keretében általa korábban tett jogerőre emelkedett megállapításhoz.

Valamint, hogy ellentétes-e az áfa irányelvvél az olyan adóigazgatási gyakorlat, amely alapján **nem biztosítanak betekintést ezen adóalany számára a kapcsolódó eljárások iratanyagába, és különösen az ezen megállapítások alapjául szolgáló valamennyi iratba, a kiadott jegyzőkönyvekbe és az elfogadott határozatokba**, és amely alapján ezen adóalannal ezeknek az elemeknek csak az adóhatóság saját, az adóalany által ellenőrizhetetlen szempontjai szerint leválogatott részét ismertetik közvetett módon, összefoglaló jelentés formájában.

Az EUB ítéletében úgy határozott, hogy főszabály szerint nem ellentétes az olyan tagállami szabályozás vagy gyakorlat, amely alapján az adóhatóság az ÁFA levonásához való jog adóalany által való gyakorlásának vizsgálata során kötve van az ezen adóalany beszállítóival szemben lefolytatott kapcsolódó közigazgatási eljárások keretében korábban tett ténymegállapításokhoz. Feltéve, hogy az nem mentesíti az adóhatóságot az alól, hogy tájékoztassa az adóalanyt a bizonyítékokról, amelyek alapján határozatot kíván hozni, és nem fosztja meg ezen adóalanyt attól a jogától, hogy a vele szemben indult eljárás keretében megfelelően vitassa e ténymegállapításokat. Másodszor, hogy az említett adóalany ezen **eljárás során betekinthez az ezen kapcsolódó közigazgatási eljárások vagy bármely más eljárás során beszerzett valamennyi olyan bizonyítékba, amelyre az említett közigazgatási szerv a határozatát alapozni kívánja, vagy amely hasznos lehet a védelemhez való jog gyakorlása szempontjából**, kivéve ha közérdekű célkitűzések igazolják e betekintés korlátozását.

Hírlevelünk általános jellegéből adódóan az abban foglaltak személyre szabott értelmezésével kapcsolatban keressék munkatársainkat.

Bármely kérdés esetén forduljon hozzánk bizalommal!

Kis Gábor



FINACONT

SIMPLIFYING ADMINISTRATION

FINACONT Szolgáltató és Tanácsadó Kft.

H - 1062 Budapest, Aradi utca 16. II. em. 2.

Tel: +36 1 345 0092

Mobil: +36 20 945 5040

E-mail: gabor.kis@finacont.com

Web: www.finacont.com