

Az adóhiány maximuma Halifax

A Közösségi gyakorlat alapján a C-55/02. számú ügyben megállapításra került, hogy az adóhatóságnak „Le kell vonnia azonban minden, az adóalany értékesítési ügyleteit terhelő olyan adót, amelynek megfizetésére az adóalany az adóteher-csökkentési terv alapján mesterségesen létrehozott ügylet alapján volt köteles, illetve az adóhatóság adott esetben köteles megtéríteni a különbözetet. Ugyanígy lehetővé kell tenni azon adóalany számára, amely a visszaélészerű magatartást megvalósító ügyletek hiányában az első nem visszaélészerű ügylet címzettje lett volna, hogy a hatodik irányelv levonási rendszerre vonatkozó rendelkezéseinek megfelelően levonja a fenti ügylet tekintetében előzetesen felszámított adót. Az adózó megítélése szerint ezért elfogadott a gyakorlat abban a tekintetben, hogy **a megállapított adóhiány nem lehet nagyobb, mint a jogszerű eljárás esetén fizetendő adó. Az adóhiány maximuma a korábban hivatkozott C-255/02. sz. ügy alapján következik** abból is, hogy a visszaélészerű magatartást megvalósító ügyleteket is át kell minősíteni oly módon, hogy az a helyzet kerüljön visszaállításra, amely a visszaélészerűen végzett ügyletek hiányában fennállt volna.