

C-376/02. sz. ügy

**Stichting „Goed Wonen”
kontra
Staatssecretaris van Financiën**

(a Hoge Raad der Nederlanden [Hollandia] által benyújtott
előzetes döntéshozatal iránti kérelem)

„Forgalmi adók — Közös hozzáadottértékadó-rendszer — A 77/388/EGK hatodik
irányelv 17. cikke — Az előzetesen felszámított adó levonása — A nemzeti jog
módosítása — Visszaható hatály — A bizalomvédelem és a jogbiztonság elve”

A. Tizzano főtanácsnok indítványa, az ismertetés napja: 2004. december 16 I - 3447
A Bíróság ítélete (nagytanács), 2005. április 26. I - 3460

Az ítélet összefoglalása

- 1. Közösségi jog — Elvek — A visszaható hatály tilalma — Kivételek — Feltételek —
Közérdekű cél által szükségessé tett visszaható hatály — Az érdekeltek jogos bizalmának
tisztelőben tartása*

2. *Adórendelkezések — Jogszabályok harmonizálása — Forgalmi adó — Közös hozzáadott-értékadó-rendszer — Az előzetesen felszámított adó levonása — A mesterséges pénzügyi struktúrák elleni küzdelemre irányuló és a korábban adóköteles, ingatlanokra vonatkozó gazdasági tevékenység adómentességét visszaállító törvénymódosítás, amelynek hatására semmissé válik a hozzáadottérték-adó módosítása — Visszaható hatály — Megengedhetőség a bizalomvédelem elve és jogbiztonság elve tekintetében — Feltételek*

1. Jóllehet a jogbiztonság elve általában nem teszi lehetővé, hogy valamely közösségi aktus időbeli hatályának kezdő időpontját az aktus megjelenése előtti időpontban állapítsa meg, kivételesen ettől eltérő megoldás is lehetséges, ha azt közérdekű cél követeli meg, és ha az érdekelték jogos bizalmát megfelelően tiszteletben tartják.

A nemzeti jogalkotónak a közösségi jogon alapuló jogszabály meghozatala során ugyanezen elvet kell alkalmaznia.

(vö. 33–34. pont)

2. Nem ellentétes a bizalomvédelem és a jogbiztonság elvével, ha valamely tagállam kivételesen és annak érdekében, hogy a jogalkotási eljárás során megakadályozza a módosító törvény által visszaszorítani szándékozott, a hozzáadott-értékadó-teher csökkentését célzó adó-

zási gyakorlat jelentős méretekben történő folytatását, e törvényt visszaható hatállyal ruházza fel, különösen ha a törvény által említett gazdasági tevékenységet végző és az által érintett piaci szereplőket oly módon értesítették e törvény várható elfogadásáról és visszaható hatályáról, hogy képesek felmérni a törvénymódosítás hatását az általuk végzett tevékenységekre.

Ha e törvény ingatlanokra vonatkozó, korábban hozzáadottértékadó-köteles gazdasági tevékenységet adómentességben részesít, ez járhat azzal a következménnyel, hogy semmisnek minősüljön a hozzáadottértékadó-módosítás, amelyet az ingatlan értékesítésekor megfizetett hozzáadottérték-adó levonására vonatkozó jognak az ingatlan ezen időpontban adókötelesnek tekintett tevékenység céljára való felhasználásakor történt gyakorlása miatt érvényesítettek.

(vö. 45. pont és a rendelkező rész)