

A BÍRÓSÁG ÍTÉLETE (harmadik tanács)

2013. november 7. (*)

„Adózás – HÉA – 2006/112/EK irányelv – 73. és 78. cikk – Természetes személyek által teljesített ingatlanügyletek – Ezen ügyletek adóköteles ügyletnek való minősítése – A fizetendő HÉA meghatározása abban az esetben, ha a felek a szerződés megkötésekor nem tüntették fel a héát – Az eladó azon lehetőségének megléte vagy hiánya, hogy a héát a vevővel megtérítse – Következmények”

A C-249/12. és C-250/12. sz. egyesített ügyekben,

az EUMSZ 267. cikk alapján benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelmek tárgyában, amelyeket az Înalta Curte de Casa și Justiție (Románia) a Bírósághoz 2012. május 22-én érkezett, 2012. március 15-i határozataival terjesztett elő az előtte

Corina Hrisi Tulică

és

az **Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor** (C-249/12. sz. ügy)

valamint

Člín Ion Plavoštin

és

a **Direcția Generală a Finanțelor Publice Timiș – Serviciul Soluționare Contestații**,

az **Activitatea de Inspecție Fiscală – Serviciul de Inspecție Fiscală Timiș** (C-250/12. sz. ügy)

között folyamatban lévő eljárásokban,

A BÍRÓSÁG (harmadik tanács),

tagjai: M. Ilešić tanácselnök, C. G. Fernlund (előadó), A. Ó Caoimh, C. Toader és E. Jarašić nas bírák,

előtanácsnok: M. Wathelet,

hivatalvezető: A. Calot Escobar,

tekintettel az írásbeli szakaszra,

figyelembe véve a következők által előterjesztett észrevételeket:

– a román kormány képviselőjében R. H. Radu, R. M. Giurescu és A. L. Crișan, meghatalmazotti minőségben,

– az Európai Bizottság képviselőjében L. Bouyon és C. Soulay, meghatalmazotti minőségben, tekintettel a f?tanácsnok meghallgatását követ?en hozott határozatra, miszerint az ügy elbírálására a f?tanácsnok indítványa nélkül kerül sor, meghozta a következ?

Ítéletet

1 Az el?zetes döntéshozatal iránti kérelmek a közös hozzáadottértékadó?rendszer?l szóló, 2006. november 28?i 2006/112/EK tanácsi irányelv (HL L 347., 1. o., a továbbiakban: héairányelv) 73. és 78. cikkének értelmezésére vonatkoznak.

2 E kérelmeket a C.?H. Tulic? és az Agen?ia Na?ional? de Administrare Fiscal? – Direc?ia General? de Solu?ionare a Contesta?iilor (nemzeti adóhivatal, panaszok kezelésével foglalkozó f?igazgatóság), valamint C. I. Plavo?in és a Direc?ia General? a Finan?elor Publice Timi? – Serviciul Solu?ionare Contesta?ii (Temes megyei adóügyi f?igazgatóság – panaszok kezelésével foglalkozó szervezeti egység) között a hozzáadottérték?adónak (a továbbiakban: héa) abban az esetben történ? meghatározása tárgyában folyamatban lév? eljárásban terjesztették el?, ha a felek ezen adót az értékesített termék árának rögzítése során semmilyen módon nem tüntették fel.

Jogi háttér

Az uniós jog

3 A héairányelv (7) preambulumbekkezdése a következ?képpen szól:

„A közös HÉA?rendszernek a verseny semlegességét kell eredményeznie még akkor is, ha az adómértékek és adómentességek teljes összehangolása elmarad, vagyis mindegyik tagállam területén, akármilyen hosszú is a termelési és értékesítési lánc, a hasonló termékekre és szolgáltatásokra ugyanakkora adóterhet kell kivetni.”

4 Az említett irányelv 1. cikke el?írja:

„(1) Ez az irányelv megállapítja a közös hozzáadottértékadó–rendszert (HÉA?rendszer).

(2) A közös HÉA?rendszer alapelve, hogy a termékekre és szolgáltatásokra az ezek árával pontosan arányban álló általános fogyasztási adó kerüljön alkalmazásra, függetlenül a termelési és értékesítési folyamatban az adófizetési kötelezettség keletkezését megelőz? ügyletek számától.

A HÉA?t minden ügylet esetében a termékek vagy szolgáltatások ára alapján, az adott termékekre vagy szolgáltatásokra alkalmazandó adómérték szerint kell kiszámítani, és a különböz? költségelemek által közvetlenül viselt adóösszeg levonását követ?en kell felszámítani.

A közös HÉA?rendszert a kiskereskedelmi szakasszal bezárólag kell alkalmazni.”

5 Ugyanezen irányelv 73. cikke a következ?képpen rendelkezik:

„A 74–77. cikkben foglaltaktól eltér? termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás esetén az adóalap tartalmaz mindent, ami azon teljesítés ellenértékét képezi, amelyet ezért az ügyletért a vev?t?l, a szolgáltatás megrendel?jét?l vagy harmadik személyt?l az eladó vagy a szolgáltatás nyújtója kap, vagy amelyet e személyeknek kapniuk kell, beleértve az ezen értékesítés árát közvetlenül befolyásoló támogatásokat.”

6 Az említett irányelv 78. cikke kimondja:

„Az adóalap részét képezik a következ? tényez?k:

a) adók, vámok, díjak, illetékek és más kötelez? jelleg? befizetések, kivéve magát a HÉÁ?t;

azon járulékos költségek – így különösen a jutalék, a csomagolási, fuvarozási és biztosítási költségek –, amelyeket az értékesítést teljesít? a megrendel?re terhel.

Az els? albekezdés b) pontjának alkalmazásában a tagállamok járulékos költségeknek tekinthetnek olyan költségeket, amelyek külön megállapodás tárgyát képezik.”

A román jog

7 Az adójogi törvénykönyvr?l szóló 571/2003. sz. törvénynek az alapeljárásra alkalmazandó változata (a továbbiakban: adójogi törvénykönyv) „Hozzáadottérték?adó” cím? VI. címében található, „Egyes szavak és kifejezések jelentése” cím? 125a. cikke az alábbiak szerint rendelkezik:

„(1) E fejezet alkalmazásában az alábbi szavak és kifejezések jelentése a következ?:

[...]

5. »adóalap«: a VII. fejezettel összhangban teljesített adóköteles termékértékesítés, szolgáltatásnyújtás, behozatal és Közösségen belüli beszerzés ellenértéke.

[...]

8 Az adójogi törvénykönyvnek „A belföldi termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás adóalapja” cím? 137. cikke az alábbiak szerint rendelkezik:

„(1) A [h?a] alapja a következ?ket tartalmazza:

termékértékesítés és szolgáltatásnyújtás esetén mindent, ami azon teljesítés ellenértékét képezi, amelyet a vev?t?l, a szolgáltatás megrendel?jét?l vagy harmadik személyt?l az eladó vagy a szolgáltatás nyújtója kap, vagy amelyet e személyeknek kapniuk kell, beleértve az ezen értékesítés árát közvetlenül befolyásoló támogatásokat;

[...]

(2) Az adóalap részét képezik:

a) az adók, a díjak, ha törvény eltér?en nem rendelkezik, kivéve magát a héát;

b) azon járulékos költségek, így különösen a jutalék, a csomagolási, fuvarozási és biztosítási költségek, amelyeket az értékesítés teljesít?je vagy szolgáltatás nyújtója a vev?re vagy a szolgáltatás igénybe vev?jére terhel. Az értékesítés teljesít?je vagy a szolgáltatás nyújtója által a vev?nek kiszámlázott azon költségek, amelyek külön szerz?dés tárgyát képezik, és amelyek a

vonatkozó értékesítéshez vagy szolgáltatásnyújtáshoz kapcsolódnak, járulékos költségeknek minősülnek.”

9 A polgári törvénykönyv az alapeljárásra alkalmazandó változatában az alábbiak szerint rendelkezik:

„962. cikk

A szerződés tárgya mindaz, amire a felek vagy azok egyike kötelezettséget vállal.

[...]

969. cikk

A jogszerűen megkötött szerződések a törvény értelmében kötérvvel rendelkeznek a szerződédek felek között. A szerződés közös megegyezéssel vagy a törvényben meghatározott esetekben megszűnik.

970. cikk

A szerződéseket jóhiszeműen eljárva kell teljesíteni. A szerződés nemcsak a bennük kifejezetten elírtak, hanem minden más teljesítésére is kötelezik a feleket, ami a mindenkori szerződés jellegének megfelelően a méltányosságból, a forgalmi szokásokból vagy a törvényből következik.”

Az alapeljárás és az elzetes döntéshozatalra elterjesztett kérdés

10 C. H. Tulic és C. I. Plavo in több ingatlanadásvételi szerződést kötött, az elbbi 2007–2008 során 134-et, az utóbbi pedig 2007–2009 során 15-öt.

11 C. H. Tulic és C. I. Plavo in ezen adásvételi szerződések megkötése során a héát egyáltalán nem tüntette fel.

12 A fenti ügyletek teljesítését követően és adóügyi ellenrzések alapján az adóhatóság megállapította, hogy a C. H. Tulic és C. I. Plavo in által folytatott tevékenység gazdasági tevékenység jellemzőivel rendelkezik.

13 C. H. Tulic-t és C. I. Plavo-int ezt követően az adóhivatal hivatalból héaalanynak nyilvánította, és az érintettek vonatkozásában adóellenrzési határozatokat hozott, amelyekkel a héa megfizetését követte, mely utóbbit egyrészt úgy számította ki, hogy összegét a szerződés felek által megállapított árhoz adta, másrészt pedig késedelmi bírsággal növelte.

14 A C-249/12. sz. ügy alapjául szolgáló eljárás során C. H. Tulic arra hivatkozott, hogy az adóhatóság által alkalmazott azon héaszámítási gyakorlat, amely szerint azt hozzászámítja a szerződés felek által meghatározott árhoz, számos jogi alapelvet sért, többek között a szerződési szabadság elvét. A héa az ár részét képezi, és nem ahhoz adódik hozzá. Egyáltalán nem egyértelmű, hogy az adóhatóság által elírt feltételek mellett a vevő megvette volna az ingatlant. Az adóhatóság által kivetett héát nem lehet a vevővel megtéríttetni, mivel az a megállapodás tárgyán kívül esik, és így vele szemben sem szerződésből eredő kötelezettségként, sem törvényből eredő, szerződésen kívüli kötelezettségként nem érvényesíthető.

15 Az adóhatóság az adójogi törvénykönyv 137. cikkének rendelkezései alapján azt állítja, hogy a héa összegének meghatározásához számítási alapként a szerződés felek által megállapított árra kell támaszkodni.

16 C. H. Tulic keresetet indított a Curtea de Apel București (bukaresti fellebbviteli bíróság) előtt, amely azt, mint megalapozatlant, elutasította.

17 C. H. Tulic ezt követően felülvizsgálati kérelmet nyújtott be a Curtea de Apel București ítélete ellen az Înalta Curte de Casa și Justiție (semmitűszék és legfelsőbb bíróság) előtt.

18 Fellebbezésében C. H. Tulic többek között megismételte az adóalap téves meghatározására alapított érvelését. Ezen érvelés alátámasztására a C-317/94. sz. Elida Gibbs ügyben 1996. október 24-én hozott ítélet (EBHT 1996., I-5339. o.) 26. és 27. pontjára hivatkozott.

19 Az Înalta Curte de Casa și Justiție előtt megindult eljárás idején közzétették a központi adóügyi bizottság 2011. április 12-i, 2. sz. értelmező határozatát a *Monitorul Oficial al României* 2011. április 20-i 278. számában (a továbbiakban: 2/2011. sz. értelmező határozat). E határozatot az említett bizottság az adójogszabályok alkalmazásának egységesítésére irányuló feladatának gyakorlása során fogadta el. Az említett határozat megerősíti az adóhatóságnak a héa alapjának meghatározása során alkalmazott megközelítését. A határozat szövege a következő:

„[...] [A]z adóköteles építmény és földterületértékesítésekre vonatkozó egységes alkalmazása érdekében a vonatkozó fizetendő [héát] a feleknek a szerződésből eredő akaratára vagy más, [a] 92/2003. sz. kormányrendelettel összhangban elterjesztett bizonyíték alapján kell meghatározni a következő módon:

a) az értékesítés ellenértéke tekintetében héakulcs alkalmazásával [...], ha:

1) a felek abban állapodtak meg, hogy az értékesítés ellenértéke nem foglalja magában a héát, vagy

2) a felek nem állapodtak meg a héát illetően;

b) a visszaszámítás módszerének alkalmazásával [...] abban az esetben, ha a felek abban állapodtak meg, hogy az értékesítés ellenértéke magában foglalja a héát.”

20 A C-250/12. sz. ügy alapjául szolgáló eljárásban C. I. Plavoșin arra hivatkozik, hogy a héának az értékesítés ellenértékeként fizetett összeghez való hozzászámítása figyelmen kívül hagyja a felek által megkötött szerződés tárgyát, és a héa céljával ellentétes joghatásokat vált ki. Ezen adó álláspontja szerint nem terhelheti az eladót, mivel az jellegénél fogva fogyasztási adó, amelyet a végfogyasztónak kell viselnie.

21 C. I. Plavoșin szerint, amennyiben az adásvételi szerződés egyáltalán nem tünteti fel a héát, a fizetendő adót a felek által meghatározott, az adó teljes mértékével csökkentett árnak megfelelő összegre kell alkalmazni oly módon, hogy a vevő által fizetett összeg mind az eladónak fizetendő árat, mind pedig a héát fedezze.

22 Az adóhatóság a 2/2011. sz. értelmező határozatra hivatkozik, amely megerősíti az említett hatóság által az alkalmazandó héa számítása tekintetében elfogadott megközelítést.

23 C. I. Plavoșin keresetet indított a Curtea de Apel Timișoara (temesvári fellebbviteli bíróság) előtt, amely a keresetét elutasította.

24 Az érintett ezt követően felülvizsgálati kérelmet nyújtott be a Curtea de Apel Timișoara ítélete ellen az Înalta Curte de Casa și Justiție elé.

25 E bíróságnak kétségei támadtak a 2/2011. sz. értelmező határozat megalapozottságát illetően a „kapott ellenérték” fogalma és a héairányelv 73. és 78. cikkének hatálya vonatkozásában abban az esetben, ha a felek az értékesítés során egyáltalán nem utaltak a héára. Az Înalta Curte de Casa și Justiție ezért az eljárás felfüggesztéséről határozott, és az elötte folyamatban lévő valamennyi ügy vonatkozásában az alábbi kérdést terjesztette előzetes döntéshozatalra a Bíróság elé:

„Abban az esetben, ha valamely ingatlan eladóját héaalannyá minősítik, és a felek anélkül határozták meg az ingatlan értékesítésének ellenértékét (árát), hogy a héára utaltak volna, a [héairányelv] 73. és 78. cikkét úgy kell-e értelmezni, hogy az adóalapot:

- a) az ingatlan értékesítésének a felek által meghatározott és a héa mértékével csökkentett ellenértéke (ára), vagy
- b) az ingatlan értékesítésének a felek által meghatározott ellenértéke (ára) képezi?”

26 A Bíróság elnöke 2012. június 22-ii végzésével az írásbeli és a szóbeli szakasz lefolytatása, valamint az ítélet meghozatala céljából elrendelte a C-249/12. és C-250/12. sz. ügyek egyesítését.

Az előzetes döntéshozatalra előterjesztett kérdésről

27 A kérdést előterjesztő bíróság lényegében arra kíván a héairányelv 73. és 78. cikkére tekintettel választ kapni, hogy amennyiben valamely dolog árát a felek úgy határozták meg, hogy egyáltalán nem utaltak a héára, és az említett dolog eladója az a személy, aki köteles az adóköteles ügylet utáni héa megfizetésére, a felek által meghatározott árat a héát már magában foglaló árnak kell-e tekinteni, vagy olyan árnak, amelyhez a héát hozzá kell adni.

28 Az ügynek a Bíróság rendelkezésére álló irataiból következik, hogy az alapeljárás felperesei, akik ingatlanok eladói, az általuk teljesített adóköteles ügyletek utáni héa fizetésére kötelesek. Ezen iratokból az is következik, hogy az alapügyben szóban forgó szerződések felei az adásvétel tárgyát képező ingatlanok árának meghatározása során a héáról semmilyen módon nem rendelkeztek. Ezzel szemben a kérdést előterjesztő bíróság nem szolgáltatott adatokat azzal kapcsolatban, hogy ezen eladóknak a nemzeti jog alapján lehetőségük van-e a vevőkkel a kikötött összeg felül az adóhatóság által kivetett héát is megtéríttetni.

29 C. H. Tulică és C. I. Plavățin, valamint az Európai Bizottság lényegében úgy véli, hogy a héa jellegénél fogva fogyasztási adó, amelyet a végfogyasztónak kell viselnie, és amely ezért nem terhelheti az eladót. A héának tehát az ár egyik összetevőjét kell alkotnia, nem pedig olyan elemet, amely az árhoz hozzáadódik.

30 A román kormány lényegében úgy véli, hogy az eladó által kapott ellenérték meghatározása érdekében – mivel az utóbbi értéke szubjektív – a felek szándékát kell alapul venni, és meg kell állapítani, hogy ezen ellenértéket azon összeg képezi, amelyet az eladó meg kívánt kapni, és a vevő kész volt megfizetni. Ezen összeg a jelen esetben megfelel a szerződésben meghatározott árnak, a héa levonás nélkül.

31 Az említett kormány hozzáteszi, hogy ha úgy kellene tekinteni, hogy az ellenérték az eladott termék héával csökkentett árának felel meg, az eladó előnyös helyzetbe kerülne versenytársaival szemben, ami ellentétes lenne a héasemlegesség elvével, és olyan szabálytalanságok

elkövetését segítené el?, mint amelyeket az alapügyben érintett eladók elkövettek.

32 E tekintetben emlékeztetni kell arra, hogy a héairányelv 1. cikkének (2) bekezdéséből és 73. cikkéből következik, hogy a közös héarendszer alapelve, hogy a termékekre és szolgáltatásokra az ezek árával pontosan arányban álló általános fogyasztási adó kerüljön alkalmazásra, és hogy az adóalap tartalmaz mindent, ami azon teljesítés ellenértékét képezi, amelyet ezért az ügyletért a vevőtől, a szolgáltatás megrendelőjétől vagy harmadik személytől az eladó vagy a szolgáltatás nyújtója kap, vagy amelyet e személyeknek kapniuk kell. Az említett irányelv 78. cikke felsorol néhány olyan elemet, amelyet az adóalapba kell foglalni. Az említett irányelv 78. cikkének a) pontja szerint a héát nem kell ezen adóalapba foglalni.

33 A héairányelv 73. cikkében kimondott általános szabálynak megfelelően az ellenszolgáltatás fejében teljesített termékértékesítés vagy szolgáltatásnyújtás adóalapja azon ellenérték, amelyet az adóalany e tekintetben ténylegesen kap. Ez az ellenérték szubjektív – azaz ténylegesen megkapott – érték, és nem pedig objektív feltételek alapján becsült érték (lásd különösen a 154/80. sz. Coöperatieve Aardappelenbewaarplaats ügyben 1981. február 5-én hozott ítélet [EBHT 1981., 445. o.], 13. pontját, valamint a C-621/10. és C-129/11. sz., Balkan and Sea Properties és Provadinvest egyesített ügyekben 2012. április 26-án hozott ítélet 43. pontját).

34 E szabályt az említett irányelv azon alapelveivel összhangban kell alkalmazni, amely szerint a héarendszer arra irányul, hogy a héa kizárólag a végfogyasztót terhelje (lásd különösen a fent hivatkozott Elida Gibbs ügyben hozott ítélet 19. pontját és a C-69/11. sz. Connoisseur Belgium ügyben 2011. december 9-én hozott végzés 21. pontját).

35 Márpedig, amennyiben valamely adásvételi szerződést a héa említése nélkül kötöttek meg, feltételezve, hogy az eladó a nemzeti jog szerint nem térítheti meg a vevővel az adóhatóság által utólagosan kivetett héát, a teljes árnak a héa levonása nélkül, olyan alapként történő figyelembevételre, amelyre a héa alkalmazandó, azzal a következménnyel jár, hogy a héa ezen eladót terheli, ezért azon elvbe ütközik, amely szerint a héa olyan fogyasztási adó, amelyet a végfogyasztónak kell megfizetnie.

36 E figyelembevétel egyébiránt abba a szabályba ütközne, amely szerint az adóhatóság nem szedhet be a héa jogcímén magasabb összeget, mint amelyet maga az adóalany szedett be (lásd különösen a fent hivatkozott Elida Gibbs ügyben hozott ítélet 24. pontját; a C-330/95. sz. Goldsmiths-ügyben 1997. július 3-án hozott ítélet [EBHT 1997., I-3801. o.] 15. pontját, valamint a fent hivatkozott Balkan and Sea Properties és Provadinvest egyesített ügyekben hozott ítélet 44. pontját).

37 Más viszont a helyzet abban az esetben, ha az eladónak a nemzeti jog alapján lehetősége van arra, hogy a kikötött árat az ügyletre alkalmazandó adónak megfelelő felárral növelje, és azt maga térítse meg a dolog vevőjével.

38 Ezenkívül hangsúlyozni kell, hogy a héa egyik alapvető jellemzője abban áll, hogy ezen adó pontosan arányos az érintett termékek és szolgáltatások árával. Ennek következtében valamennyi eladó az eladott termékekért kapott ár teljes összegéhez viszonyítva azonos arányban járul hozzá a héa fizetéséhez.

39 A jelen esetben a nemzeti bíróság feladata annak vizsgálata, hogy a román jog lehetőséget ad-e az eladók részére arra, hogy a vevőkkel az adóhatóság által utólagosan kivetett héát megtéríttessék.

40 Ha e vizsgálatból az következne, hogy e megtérítésre nincs lehetőség, azt a következtetést kell levonni, hogy a héairányelvvel ellentétes az olyan szabály, mint amelyet a 2/2011. sz.

értelmez? határozat kimond.

41 Mivel a román kormány arra hivatkozik, hogy az olyan szabálynak, mint amelyr?l az alapügyben szó van, az a hatása, hogy eltántorít a szabálytalanságok elkövetését?l, meg kell említeni, hogy minden egyes tagállam jogosult elfogadni valamennyi jogalkotási és közigazgatási rendelkezést annak érdekében, hogy a területén biztosítsa az esedékes h?a teljes összegének beszedését, valamint hogy küzdjön az adócsalás ellen, és kötelessége ilyen intézkedések elfogadása (a C?617/10. sz. Åkerberg Fransson?ügyben 2013. február 26?án hozott ítélet 25. pontja és az ott hivatkozott ítélkezési gyakorlat).

42 Ezen intézkedések azonban nem mehetnek túl a cél eléréséhez szükséges mértéken (a C?284/11. sz. EMS?Bulgaria Transport ügyben 2012. július 12?én hozott ítélet 67. pontja és az ott hivatkozott ítélkezési gyakorlat). Márpedig éppen ez a helyzet áll el? az alapügyben szóban forgó szabály esetében, amennyiben kiderül, hogy az olyan helyzethez vezet, amelyben a h?a az értékesít?t terheli, tehát nem olyan módon vetik ki, mint amely összeegyeztethet? lenne a héarendszer alapelveivel, ahogyan az a jelen ítélet 42. pontjában is szerepel.

43 A fenti megállapítások összességére tekintettel az el?terjesztett kérdésre azt a választ kell adni, hogy a héairányelvet és különösen annak 73. és 78. cikkét úgy kell értelmezni, hogy amennyiben valamely dolog árát a felek úgy határozták meg, hogy egyáltalán nem tüntették fel a héát, és az említett dolog eladója az a személy, aki köteles az adóköteles ügylet utáni h?a megfizetésére, abban az esetben, ha az eladónak nincs lehet?sége arra, hogy az adóhatóság által követelt héát a vev?vel megtéríttesse, a felek által meghatározott árat úgy kell tekinteni, mint amely a héát már magában foglalja.

A költségekr?l

44 Mivel ez az eljárás az alapeljárásban részt vev? felek számára a kérdést el?terjeszt? bíróság el?tt folyamatban lév? eljárás egy szakaszát képezi, ez a bíróság dönt a költségekr?l. Az észrevételeknek a Bíróság elé terjesztésével kapcsolatban felmerült költségek, az említett felek költségeinek kivételével, nem téríthet?k meg.

A fenti indokok alapján a Bíróság (harmadik tanács) a következ?képpen határozott:

A közös hozzáadottértékadó?rendszer?l szóló, 2006. november 28?i 2006/112/EK tanácsi irányelvet és különösen annak 73. és 78. cikkét úgy kell értelmezni, hogy amennyiben valamely dolog árát a felek úgy határozták meg, hogy egyáltalán nem tüntették fel a hozzáadottérték?adót, és az említett dolog eladója az a személy, aki köteles az adóköteles ügylet utáni hozzáadottérték?adó megfizetésére, abban az esetben, ha az eladónak nincs lehet?sége arra, hogy az adóhatóság által követelt héát a vev?vel megtéríttesse, a felek által meghatározott árat úgy kell tekinteni, mint amely a hozzáadottérték?adót már magában foglalja.

Aláírások

* Az eljárás nyelve: román.