

Kfv.V.35.538/2009/5.

Az LB szerint „láncvizsgálat” esetén bizonyítani kell a kapcsolatot a megrendelő és az alvállalkozó között

Az adóhatóság az ún. „láncvizsgálatos” ügyekben gyakran hivatkozik arra, hogy a vizsgált adóalany által befogadott számla azért hiteltelen, mert a vizsgált adóalany számlakiállítójának (közbenső szereplő) *alvállalkozójánál* valamilyen adózással kapcsolatos szabálytalanságot tapasztaltak (például: az alvállalkozó nem található a székhelyén, nem teljesítette adóbevallási és -fizetési kötelezettségét, a számla szerinti gazdasági esemény elvégzéséhez szükséges személyi és tárgyi feltételekkel nem rendelkezett stb.).

Előfordul, hogy az adóhatóság által hivatkozott „problémás” alvállalkozónak a vizsgált adóalanyhoz valójában semmi köze nincsen, és az alvállalkozó a közbenső szereplőnek egy másik ügyletében működött közre.

A Legfelsőbb Bíróság 2010. június 3. napján hozott ítélete úgy foglalt állást, hogy az adóhatóságnak az ilyen ügyekben pontosan, „számlaszám megjelölésével vagy egyéb konkrét módon” rekonstruálnia kell a továbbszámlázási folyamatot, és bizonyítania kell a lánc szereplői között fennálló gazdasági egységet, vagyis azt, hogy a „problémás” alvállalkozó továbbszámlázott számlája valóban a vizsgált adóalany által megrendelt gazdasági eseményhez kapcsolódik. Amennyiben az alvállalkozóval kapcsolatos megállapítások a fenti követelményeknek nem felelnek meg, akkor a határozat jogszabálysértő, mivel abból nem állapítható meg „az érdemi döntés indoka, megalapozottsága...” [Kfv.V.35.538/2009/5.]