



## Gabra tal-ġurisprudenza

Kawża C-326/11

**J.J. Komen en Zonen Beheer Heerhugowaard BV**  
**vs**  
**Staatssecretaris van Financiën**

(talba għal deċiżjoni preliminari mressqa mill-Hoge Raad der Nederlanden)

“Sitt Direttiva tal-VAT — Artikolu 13B(g) moqri flimkien mal-Artikolu 4(3)(a) — Provvista ta’ bini u tal-art li tiffirma parti minnu — Provvista ta’ bini fi stadju ta’ xogħol intiż sabiex jinħoloq bini ġdid bi trasformazzjoni — Tkomplija u tlestija tax-xogħol mix-xerrej wara l-provvista — Eżenzjoni mill-VAT”

### Sommarju tas-sentenza

- Dispożizzjonijiet fiskali — Armonizzazzjoni tal-leġislazzjonijiet — Taxxa fuq id-dhul mill-bejgħ — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Tranzazzjonijiet taxxabbli — Kriterji ta’ evalwazzjoni — Intenzjoni tal-partijiet li tikkoncerna l-issuġġettar ta’ tranzazzjoni għat-taxxa — Obbligu li ssir evalwazzjoni globali tat-tranzazzjoni kkoncernata*
- Dritt tal-Unjoni Ewropea — Principji — Projbizzjoni ta’ abbuż ta’ liġi*
- Dispożizzjonijiet fiskali — Armonizzazzjoni tal-leġislazzjonijiet — Taxxi fuq id-dhul mill-bejgħ — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Eżenzjonijiet previsti mis-Sitt Direttiva — Eżenzjoni tat-trasferimenti ta’ bini u tal-art li tiffirma parti minnu — Portata — Provvista ta’ proprjetà immobbli magħmula minn art u minn bini antik li jkun qed jiġi ttrasformat f’bini ġdid — Bini antik li kien suġġett biss għal xogħlijiet ta’ twaqqiġ parzjali u jkun għadu użat parzjalment — Inkluzjoni*

(Direttiva tal-Kunsill 77/388, Artikoli 4(3)(a) u 13(B)(g))

1. L-intenzjoni ddikjarata tal-partijiet dwar ir-responsabbiltà għat-taxxa fuq il-valur miżjud ta’ tranzazzjoni għandha tittiehed inkunsiderazzjoni, waqt evalwazzjoni globali taċ-ċirkustanzi ta’ tali tranzazzjoni, sakemm dan ikun sostnut minn provi ogġettivi. Fost tali provi jidhru l-istat ta’ progress tax-xogħlijiet ta’ trasformazzjoni li jkunu saru mill-bejjieġ fid-data tal-provvista u, fejn xieraq, l-użu tal-proprjetà immobbli inkwistjoni fl-istess data.

(ara l-punti 33, 34)

2. Ara t-test tad-deċiżjoni.

(ara l-punt 35)

3. L-Artikolu 13B(g) tas-Sitt Direttiva 77/388, fuq l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq id-dhul mill-bejgħ, moqri flimkien mal-Artikolu 4(3)(a) ta’ din id-direttiva, għandu jiġi interpretat fis-sens li l-eżenzjoni mit-taxxa fuq il-valur miżjud prevista f’din l-ewwel dispożizzjoni

tkopri tranżazzjoni ta' provvista ta' proprjetà immobbli li tikkonsisti f'art u f'bini antik li jkun qed jiġi ttrasformat f'bini ġdid peress li, fil-mument ta' din il-provvista, il-bini l-antik kien sugġett biss għal xogħlijiet ta' twaqqiġ parzjali u kien, tal-inqas parzjalment, għadu użat bħala tali.

(ara l-punt 39 u d-dispożittiv)