



Ġabra tal-ġurisprudenza

Kawża C-642/11

Stroy trans EOOD

vs

Direktor na Direksia “Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto” – Varna pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite

(talba għal deċiżjoni preliminari mressqa mill-Administrativen sad Varna)

“Tassazzjoni — VAT — Direttiva 2006/112/KE — Principju ta’ newtralità fiskali — Dritt għal tnaqqis — Rifjut — Artikolu 203 — Indikazzjoni tal-VAT fuq il-fattura — Eżiġibbiltà — Eżistenza ta’ tranżazzjoni taxxabli — Evalwazzjoni identika fir-rigward tal-emittent tal-fattura u tad-destinatarju tagħha — Neċessità”

Sommarju — Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja (It-Tielet Awla) tal-31 ta’ Jannar 2013

- Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Taxxa dovuta esklużivament minhabba li hija indikata fuq il-fattura — Kamp ta’ applikazzjoni — Assenza effettiva ta’ tranżazzjoni taxxabli — Inkluzjoni — Avviż ta’ taxxa rettifikattiv — Portata (Direttiva tal-Kunsill 2006/112, Artikoli 167 u 203)*
- Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Osservanza tal-principji ta’ newtralità fiskali, ta’ proporzjonalità u ta’ aspettattivi legittimi — Rifjut minhabba li t-tranżazzjoni effettivament ma twettqitx — Ammissibbiltà — Kundizzjonijiet (Direttiva tal-Kunsill 2006/112, Artikoli 63, 167 u 203)*

1. L-Artikolu 203 tad-Direttiva 2006/112, dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud, għandu jiġi interpretat fis-sens li t-taxxa fuq il-valur miżjud imsemmija fuq fattura minn persuna hija dovuta minnha indipendentement mill-eżistenza effettiva ta’ tranżazzjoni taxxabli.

Issa, l-obbligu stipulat fl-Artikolu 203 ta’ din id-direttiva, li huwa intiż li jelimina r-riskju ta’ telf ta’ dħul fiskali li jista’ joħloq id-dritt għal tnaqqis previst fl-Artikoli 167 *et seq* tal-imsemmija direttiva, huwa limitat bil-possibbiltà li, fl-ordinamenti ġuridici interni tagħhom, l-Istati Membri jipprovdu għal korrezzjoni tat-taxxa kollha indebitament iffatturata, u dan meta l-emittent tal-fattura juri l-*bona fide* tiegħu jew meta dan tal-aħħar, fi żmien utli, ikun elimina kompletament ir-riskju ta’ telf ta’ dħul fiskali.

Barra minn hekk, sa fejn l-emittent ta’ fattura ma jinvokax waħda mill-ipoteżijiet li jippermettu l-korrezzjoni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud indebitament iffatturata, l-awtorità tat-taxxa ma hijiex obbligata, fil-kuntest ta’ verifika fiskali ta’ dan l-emittent, li tivverifika jekk it-taxxa fuq il-valur miżjud iffatturata u ddikjarata tikkorrispondix għal tranżazzjonijiet taxxabli verament imwettqa minn dan l-emittent.

L-istess Artikolu 203 għandu jiġi interpretat fis-sens li, mis-sempliċi fatt li l-awtorità tat-taxxa ma kkoreġietx, f'avviż ta' taxxa rettifikattiv indirizzat lill-emittent ta' din il-fattura, it-taxxa fuq il-valur miżjud iddikjarata minnu, ma jistax jiġi dedott li din l-awtorità rrikonoxxiet li l-imsemmija fattura kienet tikkorrispondi għal tranżazzjoni taxxabbli effettiva.

Madankollu, id-dritt tal-Unjoni ma jipprekludix lill-awtorità kompetenti milli tipproċedi għal verifika tal-eżistenza tat-tranżazzjonijiet iffatturati minn persuna taxxabbli u, jekk ikun il-każ, milli tirregolarizza d-dejn fiskali li jirriżulta mid-dikjarazzjonijiet magħmula mill-persuna taxxabbli. Ir-riżultat ta' tali verifika, bħad-dikjarazzjoni u l-ħlas, mill-emittent tal-fattura, ta' taxxa fuq il-valur miżjud iffatturata, jikkostitwixxi element li għandu jittiehed inkunsiderazzjoni mill-qorti nazzjonali meta tevalwa l-eżistenza ta' tranżazzjoni taxxabbli li tagħti d-dritt għal tnaqqis lid-destinatarju ta' fattura f'każ konkret.

(ara l-punti 32, 33, 35, 37, 38, u d-dispożittiv 1)

2. Il-prinċipji ta' newtralità fiskali, ta' proporzjonalità u ta' aspettattivi legittimi għandhom jiġu interpretati fis-sens li ma jipprekludux li d-destinatarju ta' fattura jiġi mcaħhad mid-dritt għat-tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud tal-input minhabba l-assenza ta' tranżazzjoni taxxabbli effettiva, minkejja li, fl-avviż ta' taxxa rettifikattiv indirizzat lill-emittent ta' din il-fattura, it-taxxa fuq il-valur miżjud iddikjarata minn dan tal-aħhar ma gietx ikkoreġuta. Madankollu, jekk, fid-dawl ta' frodi jew irregolaritajiet imwettqa minn dan l-emittent jew fi stadju preċedenti għat-tranżazzjoni invokata bħala bażi għad-dritt għal tnaqqis, jiġi kkunsidrat li din it-tranżazzjoni effettivament ma saritx, għandu jiġi stabbilit, fid-dawl ta' elementi oġġettivi u mingħajr ma d-destinatarju tal-fattura jiġi obbligat iwettaq verifiki li ma huwiex obbligat iwettaq, li dan id-destinatarju kien jaf jew kellu jkun jaf li l-imsemmija tranżazzjoni kienet implikata fi frodi tat-taxxa fuq il-valur miżjud.

(ara l-punt 52 u d-dispożittiv 2)