



Gabra tal-ġurisprudenza

Kawża C-104/12

**Finanzamt Köln-Nord
vs
Wolfram Becker**

(talba għal deċiżjoni preliminari mressqa mill-Bundesfinanzhof)

“Sitt Direttiva tal-VAT — Artikolu 17(2)(a) — Dritt għat-tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Neċessità tal-eżistenza ta’ rabta diretta u immedjata bejn tranżazzjoni tal-input u tranżazzjoni tal-output — Kriterju li jstabbilixxi din ir-rabta — Servizzi ta’ avukat ipprovduti fil-kuntest ta’ proċeduri kriminali għall-korruzzjoni mibdija f’kapacità personali kontra l-amministratur u s-soċju prinċipali ta’ kumpannija b’responsabbiltà limitata”

Sommarju — Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja (L-Ewwel Awla) tal-21 ta’ Frar 2013

Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Ogġetti u servizzi użati għall-htigijiet tat-tranżazzjonijiet taxxabli tal-persuna taxxabli — Neċessità ta’ rabta diretta u immedjata bejn tranżazzjoni tal-input u l-attività tal-persuna taxxabli — Kriterju ta’ evalwazzjoni — Taxxa dovuta fuq servizzi ta’ avukat ipprovduti fil-kuntest ta’ proċeduri kriminali mibdija f’kapacità personali kontra persuni fiżiċi, amministraturi ta’ impriża taxxabli — Dritt għal tnaqqis — Assenza

(Direttiva tal-Kunsill 77/388, kif emendata bid-Direttiva 2001/115, Artikolu 17(2)(a))

L-eżistenza ta’ rabta diretta u immedjata bejn tranżazzjoni partikolari u l-attività fl-intier tagħha tal-persuna taxxabli sabiex jiġi ddeterminat jekk l-ogġetti u s-servizzi ntużawx minnha “għall-iskopijiet fuq it-transazzjoni taxxabli tiegħu [tagħha]”, skont l-Artikolu 17(2)(a) tas-Sitt Direttiva 77/388, fuq l-armonizzazzjoni tal-liġijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq id-dhul mill-bejgħ, kif emendata bid-Direttiva 2001/115, tiddependi fuq il-kontenut ogġettiv tal-ogġett jew tas-servizz akkwistat minn din il-persuna taxxabli.

Il-fatt li l-istabbiliment tar-rabta diretta u immedjata li teżisti bejn provvista ta’ servizzi u l-attività ekonomika taxxabli fl-intier tagħha għandu jsir abbażi tal-kontenut ogġettiv ta’ din il-provvista ta’ servizzi ma jeskludix li tista’ tiġi kkunsidrata wkoll ir-raġuni esklużiva tat-tranżazzjoni inkwistjoni, peress li din tal-aħħar għandha titqies li tikkostitwixxi kriterju li jstabbilixxi l-kontenut ogġettiv. Malli jiġi stabbilit li tranżazzjoni ma tkunx twettqet għall-bżonnijiet tal-attivitajiet taxxabli ta’ persuna taxxabli, din it-tranżazzjoni ma tistax titqies li għandha rabta diretta u immedjata ma’ dawn l-attivitajiet, anki jekk din it-tranżazzjoni tkun, fir-rigward tal-kontenut ogġettiv tagħha, suġġetta għat-taxxa fuq il-valur miżjud.

Fir-rigward tas-servizzi ipprovduti minn avukat, li l-għan tagħhom huwa li jiġu evitati sanzjonijiet kriminali kontra persuni fiżiċi, amministraturi ta’ impriża taxxabli, tali servizzi ma jagħtux lil din l-impriża d-dritt li tnaqqas bħala taxxa tal-input it-taxxa fuq il-valur miżjud dovuta fuq is-servizzi

pprovduti meta, fl-ewwel lok, l-imsemmija servizzi jkunu intiżi li jipproteġu direttament u immedjatament l-interessi privati tal-amministraturi akkużati bi ksur dovut għall-aġir personali tagħhom u meta, fit-tieni lok, ma teżisti l-ebda rabta legali bejn il-proċeduri kriminali u l-impriza taxxabli, b'tali mod li dawn is-servizzi għandhom jitqiesu li ġew ipprovduti totalment barra mill-kuntest tal-attivitajiet taxxabli ta' din l-impriza.

(ara l-punti 29-31, 33 u d-dispożittiv)