



Gabra tal-gurisprudenza

Kawża C-18/13

Maks Pen EOOD

vs

Direktor na Direksia “Obzhalvane i danachno-osiguritelna praktika” Sofia

(talba għal decizjoni preliminari mressqa mill-Administrativen sad Sofia-grad)

“Tassazzjoni — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Direttiva 2006/112/KE — Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Servizzi pprovduti — Stharrig — Fornitur li ma jkollux il-mezzi meħtieġa — Kuncett ta’ evażjoni fiskali — Obbligu li tikkonstata ex officio l-evażjoni fiskali — Rekwizit ta’ provvista effettiva tas-servizz — Obbligu li tinzamm kontabbiltà sufficjentement dettaljata — Kontenzjuż — Projbizzjoni għall-qorti li tistabbilixxi bhala ksur kriminali l-evażjoni u li taggrava s-sitwazzjoni tar-rikorrent”

Sommarju — Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja (Is-Seba’ Awla) tat-13 ta’ Frar 2014

1. *Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Taxxa li tinsab fil-fatturi maħruġa minn fornitur li ma jkollux il-mezzi meħtieġa sabiex iwettaq is-servizzi ffatturati — Provvisti mwettqa minn fornitur iehor — Esklużjoni tad-dritt għal tnaqqis — Ammissibbiltà — Kundizzjonijiet — Verifika li taqa’ fuq il-qorti nazzjonali*

(Direttiva tal-Kunsill 2006/112)

2. *Dritt tal-Unjoni Ewropea — Azzjoni ġudizzjarja quddiem il-qorti nazzjonali — Applikazzjoni ex officio ta’ dispożizzjoni tad-dritt tal-Unjoni li twassal għall-esklużjoni tar-regola nazzjonali ta’ projbizzjoni tar-reformatio in pejus — Obbligu għall-qorti nazzjonali — Assenza — Eċċezzjoni*

3. *Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Legiżlazzjoni nazzjonali li tipprojbixxi t-tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud fil-każ fejn jeżistu evażjoni jew abbuż — Obbligu li tiġi kkonstatata ex officio l-evażjoni fiskali — Interpretazzjoni tad-dritt nazzjonali mill-qorti nazzjonali fid-dawl tat-test u tal-iskop tad-Direttiva 2006/112 — Tehid inkunsiderazzjoni tad-dritt intern kollu u applikazzjoni tal-metodi ta’ interpretazzjoni tiegħu*

(Direttiva tal-Kunsill 2006/112)

4. *Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Obbligu li tinzamm kontabbiltà sufficjentement dettaljata — Portata — Obbligu li persuna taxxabbli tkun konformi man-normi internazzjonali dwar il-kontabbiltà — Ammissibbiltà — Kundizzjonijiet*

(Regolament tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill Nru 1606/2002; Direttiva tal-Kunsill 2006/112, Artikoli 242 u 273)

1. Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112, dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, għandha tiġi interpretata fis-sens li hija tipprekludi li persuna taxxabbli tagħmel it-tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud li tinsab fil-fatturi maħruġa minn fornitur meta, minkejja li l-provvista tkun saret, jirriżulta li effettivament ma tkunx saret minn dan il-fornitur jew minn subkuntrattur tiegħu b'mod partikolari għaliex dawn tal-aħħar ma kellhomx il-persunal, ir-riżorsi materjali u l-attiv meħtieġ, l-ispejjeż tal-provvista tagħhom ma ġewx inklużi fir-rekords tal-kontabbiltà tagħhom jew l-identità tal-persuni li ffirmaw ċerti dokumenti inkwantu fornituri rriżultat li ma hijiex eżatta, bil-kundizzjoni doppja li tali fatti jikkostitwixxu aġir frawdolenti u li jiġi stabbilit, abbażi tal-fatturi oġġettivi pprovduti mill-awtoritajiet tat-taxxa, li l-persuna taxxabbli kienet taf jew kellha tkun taf li t-tranzazzjoni li abbażi tagħha ġie invokat id-dritt għal tnaqqis kienet involuta f'tali frodi, u dan għandu jiġi vverifikat mill-qorti tar-rinviju.

(ara l-punt 32 u d-dispożittiv 1)

2. Id-dritt tal-Unjoni ma jistax jobbliga lill-qorti nazzjonali tapplika *ex officio* dispożizzjoni ta' dan id-dritt meta tali applikazzjoni jkollha bħala konsegwenza li jiġi evitat il-prinċipju, inkluż fid-dritt proċedurali nazzjonali tagħha, ta' *projbizzjoni tar-reformatio in pejus*.

Madankollu, ma jidherx li, f'tilwima bħal dik fil-kawża prinċipali li tirrigwarda mill-bidu tagħha d-dritt għal tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud li tinsab f'ċertu numru ta' fatturi speċifiċi, tali projbizzjoni tista' tapplika għall-preżentazzjoni mill-amministrazzjoni fiskali matul l-istanza ġudizzjarja ta' punti godda li, rigward dawn l-istess fatturi, ma jistgħux jitqiesu li jaggravaw is-sitwazzjoni tal-persuna taxxabbli li teżercita dan id-dritt għal tnaqqis.

(ara l-punt 37)

3. Meta l-qrati nazzjonali jkollhom l-obbligu jew il-fakultà li jopponu *ex officio* l-motivi bbażati fuq regola vinkolanti tad-dritt nazzjonali, huma għandhom jagħmlu dan fir-rigward ta' regola vinkolanti tad-dritt tal-Unjoni bħalma hija dik li titlob li l-awtoritajiet u l-qrati nazzjonali jirrifjutaw li jagħtu l-benefiċċju tad-dritt għal tnaqqis tal-VAT, jekk jiġi stabbilit, abbażi ta' fatturi oġġettivi, li dan id-dritt huwa invokat b'mod frawdolenti jew abbużiv. Huma dawn il-qrati li għandhom, fl-evalwazzjoni tan-natura frawdolenti jew abbużiva tal-invokazzjoni ta' dan id-dritt għal tnaqqis, jinterpretaw id-dritt nazzjonali sa fejn huwa possibbli fid-dawl tat-test u tal-għanijiet tad-Direttiva 2006/112, sabiex jintlaħaq ir-riżultat previst minnha, u dan jeżiġi li huma jagħmlu dak kollu li jaq' fil-kompetenza tagħhom filwaqt li jieħdu inkunsiderazzjoni d-dritt nazzjonali kollu u filwaqt li japplikaw metodi ta' interpretazzjoni rikonoxxuti minnu.

F'dan ir-rigward, għalkemm regola tad-dritt nazzjonali tistabbilixxi l-evazzjoni fiskali bħala ksur kriminali u għalkemm dan l-istabbiliment għandu jsir biss mill-qorti kriminali, ma jidherx li tali regola tipprekludi li l-qorti responsabbli sabiex tevalwa l-legalità ta' avviz ta' rettifika tat-taxxa li jikkontesta t-tnaqqis tal-VAT magħmul minn persuna taxxabbli tkun tista' tibbaża ruħha fuq fatturi oġġettivi pprezentati mill-amministrazzjoni fiskali sabiex tistabbilixxi l-eżistenza, f'dan il-każ, ta' frodi, meta, skont dispożizzjoni oħra tad-dritt nazzjonali, taxxa fuq il-valur miżjud "fatturata indebitament" ma tistax titnaqqas.

(ara l-punti 38, 39 u d-dispożittiv 2)

4. Id-Direttiva 2006/112, dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, meta titlob b'mod partikolari, skont l-Artikolu 242 tagħha, li l-persuni taxxabbli kollha għandu jkollhom kontabbiltà suffiċjentement dettaljata sabiex tippermetti l-applikazzjoni tat-taxxa fuq il-valur miżjud u l-istħarriġ tagħha mill-amministrazzjoni fiskali, għandha tiġi interpretata fis-sens li hija ma tipprekludix li l-Istat Membru kkonċernat jitlob, fil-limiti previsti fl-Artikolu 273 ta' din id-direttiva, li l-persuni taxxabbli kollha jirrispettaw f'dan ir-rigward ir-regoli nazzjonali kollha dwar il-kontabbiltà li jkunu konformi man-normi internazzjonali dwar il-kontabbiltà, sakemm il-miżuri adottati f'dan is-sens ma jmorrux lil

hinn minn dak li huwa meħtieġ sabiex jintlaħqu l-għanijiet intizi sabiex jiġi żgurat il-ġbir korrett tat-taxxa u sabiex tiġi evitata l-frodi. F'dan ir-rigward, id-Direttiva 2006/112 tipprekludi dispożizzjoni nazzjonali li ttiprovdi li s-servizz jitqies li huwa pprovdut fid-data li fiha jiġu sodisfatti l-kundizzjonijiet għar-rikonoxximent tad-dħul mill-provvista kkonċernata.

Għalhekk, il-mument li fih it-taxxa ssir dovuta, u għaldaqstant tkun tista' titnaqqas mill-persuna taxxabbli, ma jistax jiġi stabbilit, b'mod ġenerali, bit-tweqqi ta' formalitajiet bħalma huma l-inkluzjoni, fil-kontijiet tal-fornituri, tal-ispejjeż li huma sostnew għall-provvista tas-servizzi tagħhom. Minbarra dan, sakemm josservaw dawn il-limiti, id-dritt tal-Unjoni ma jipprekludix regoli nazzjonali dwar il-kontabbiltà addizzjonali li jiġu stabbiliti b'riferiment għan-normi internazzjonali dwar il-kontabbiltà applikabbli fl-Unjoni fil-kundizzjonijiet previsti mir-Regolament Nru 1606/2002, rigward l-applikazzjoni ta' standards internazzjonali tal-kontabbiltà.

(ara l-punti 44, 46, 48 u d-dispożittiv 3)