



Ġabra tal-ġurisprudenza

Kawża C-254/16

Glencore Agriculture Hungary Kft.

vs

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatóság

(talba għal deċiżjoni preliminari,
imressqa mill-Fővárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság)

“Rinviju għal deċiżjoni preliminari – Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) – Direttiva 2006/112/KE – Artikolu 183 – Principju ta’ newtralità fiskali – Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa – Hlas lura tal-eċċess ta’ VAT – Proċedura ta’ sħarriġ – Multa imposta fuq il-persuna taxxabbli matul tali proċedura – Estensjoni tat-terminu għar-rimbors – Esklużjoni tal-ħlas tal-interessi moratorji”

Sommarju – Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja (Is-Seba’ Awla) tas-6 ta’ Lulju 2017

Armonizzazzjoni tal-leġiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Hlas lura tal-eċċess — Osservanza tal-principju ta’ newtralità fiskali — Leġiżlazzjoni nazzjonali li tipprevedi estensjoni tat-terminu għar-rimbors tal-imsemmi eċċess fil-kuntest ta’ proċedura ta’ verifika fiskali li timponi multa fuq il-persuna taxxabbli minħabba nuqqas ta’ koperazzjoni — Rifjut ta’ ħlas ta’ interessi moratorji, anki fil-każ ta’ tul eċċessiv tal-imsemmija proċedura — Inammissibbiltà

(Direttiva tal-Kunsill 2006/112, Artikolu 183)

Id-dritt tal-Unjoni għandu jiġi interpretat fis-sens li jipprekludi leġiżlazzjoni nazzjonali, bħal dik inkwistjoni fil-kawża prinċipali, li ttiprovdi li, fil-każ li tinbeda proċedura ta’ sħarriġ fiskali mill-amministrazzjoni jew meta tiġi imposta multa fuq persuna taxxabbli għal nuqqas ta’ koperazzjoni, id-data għar-rimbors tal-eċċess tat-taxxa fuq il-valur miżjud tista’ tiġi estiża sal-ghoti lill-imsemmija persuna taxxabbli tal-proċess verbali ta’ dan l-istħarriġ u l-ħlas ta’ interessi moratorji jista’ jiġi miċħud, anki meta l-perijodu tal-proċedura ta’ sħarriġ fiskali jkun eċċessiv u ma jkunx totalment imputabbli għall-aġir tal-persuna taxxabbli.

Meta r-rimbors lill-persuna taxxabbli tal-eċċess ta’ VAT jsir f’terminu li ma jkunx għadu raġonevoli, il-principju ta’ newtralità tas-sistema fiskali tal-VAT ikun jeżiġi li t-telf finanzjarju ġġenerat b’dan il-mod, bi ħsara għall-persuna taxxabbli, minħabba l-indisponibbiltà tas-somom ta’ flus inkwistjoni jiġi kkompensat bil-ħlas ta’ interessi moratorji (sentenza tal-24 ta’ Ottubru 2013, Rafinària Steaua Română, C-431/12, EU:C:2013:686, punt 23).

Peress li l-qorti tar-rinviju tistaqsi, f’dan ir-rigward, fuq l-effett tal-aġir tal-persuna taxxabbli, li n-nuqqas ta’ diligenza tagħha matul il-proċedura ta’ sħarriġ fiskali kienet issanzjonata b’multi, għandu jiġi rrilevat li, ċertament, bħalma argumenta l-Gvern Ungeriz, ma tistax tiġi ammessa sitwazzjoni li fiha

persuna taxxabli li, billi tirrifjuta li tikkollabora mal-amministrazzjoni tat-taxxa u billi tostakola b'dan il-mod l-izvolgiment tal-proċedura ta' sħarriġ, wasslet għad-dewmien tar-rimbors ta' eċċess ta' VAT, tkun tista' titlob il-ħlas ta' interessi għal dan id-dewmien.

Madankollu, ma jistgħux jitqiesu bħala kompatibbli mar-rekwiżiti li jirriżultaw mill-prinċipju ta' newtralità fiskali, leġislazzjoni jew Prattiki nazżjonali li jipprovdu li l-fatt biss li l-persuna taxxabli għet ikkundannata għal multa li tippenalizza n-nuqqas ta' diligenza tagħha fl-okkażjoni ta' sħarriġ fiskali li hija kienet suġġetta għalih jippermetti lill-amministrazzjoni tat-taxxa testendi dan l-istħarriġ għal perijodu mhux iġġustifikat b'dan in-nuqqas ta' diligenza, mingħajr ma jkollha l-obbligu tħallasha interessi moratorji.

Għaldaqstant, f'sitwazzjoni bħal dik inkwistjoni fil-kawża prinċipali, għandha titqies, għad-determinazzjoni dwar jekk humiex dovuti interessi moratorji u, jekk ikun il-każ, il-punt ta' tluq tad-dritt għall-imsemmija interessi, il-parti tal-perijodu tal-proċedura ta' sħarriġ fiskali li hija imputabbli għall-aġir tal-persuna taxxabli.

(ara l-punti 22, 26 sa 28 u 36, u d-dispożittiv)