



## Gabra tal-ġurisprudenza

**Kawzi magħquda C-459/17 u C-460/17**

**SGI**

**u**

**Valériane SNC**

**vs**

**Ministre de l'Action et des Comptes publics**

(talbiet għal deċiżjoni preliminari, imressqa mill-Conseil d'État (Franza))

“Rinviju għal deċiżjoni preliminari – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) – Dritt għat-tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa – Kundizzjonijiet materjali tad-dritt għal tnaqqis – Kunsinna effettiva tal-merkanzija”

Sommarju – Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja (Is-Sitt Awla) tas-27 ta' Ġunju 2018

1. *Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud – Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa – Orìġini u skop tad-dritt ta' tnaqqis – Kundizzjonijiet materjali tad-dritt għal tnaqqis – Kunsinna effettiva tal-merkanzija – Bona jew mala fide tal-persuna taxxabli fir-rigward tal-kunsinna effettiva – Assenza ta' effett*

(Direttiva tal-Kunsill 77/388, kif emendata bid-Direttiva 91/680, Artikoli 10(2) u 17(1))

2. *Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud – Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa – Orìġini u skop tad-dritt għal tnaqqis – Rifjut minhabba assenza ta' twettiq effettiv tal-kunsinna ta' merkanzija – Ammissibbiltà – Kundizzjoni – Stabbiliment mill-amministrazzjoni tat-taxxa tan-nuqqas ta' twettiq effettiv tal-imsemmija kunsinna*

(Direttiva tal-Kunsill 77/388, kif emendata bid-Direttiva 91/680, Artikolu 17)

1. L-Artikolu 17(1) tas-Sitt Direttiva jipprevedi li d-dritt għal tnaqqis jinholoq fl-istess mument meta ssir dovuta t-taxxa li minnha jsir it-tnaqqis. Dan huwa l-każ, skont l-Artikolu 10(2) ta' din id-direttiva, meta ssir il-kunsinna tal-merkanzija jew il-provvista ta' servizzi.

Minn dan isegwi li, fis-sistema tal-VAT, id-dritt għal tnaqqis huwa marbut mat-twettiq effettiv tal-kunsinna tal-merkanzija jew tal-provvista tas-servizzi inkwistjoni (ara, b'analogija, id-digriet tal-President tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-4 ta' Lulju 2013, Menidzherski biznes reshenia, C-572/11, mhux ipubblikat, EU:C:2013:456, punt 19 u l-ġurisprudenza ċċitata).

Il-bona jew il-mala fide tal-persuna taxxabli li titlob it-tnaqqis tal-VAT ma taffettwax il-kwistjoni jekk il-kunsinna ssirx, fis-sens tal-Artikolu 10(2) tas-Sitt Direttiva. Fil-fatt, konformement mal-għan ta' din id-direttiva, li hija intiża li tistabbilixxi sistema komuni ta' VAT ibbażata, *inter alia*, fuq definizzjoni uniformi tat-tranzazzjonijiet taxxabli, il-kunċett ta' “provvista ta' oġġetti”, fis-sens tal-Artikolu 5(1) tal-imsemmija direttiva, għandu natura oġġettiva u għandu jiġi interpretat indipendentement

mill-għanijiet u mir-riżultati tat-tranzazzjonijiet ikkonċernati, mingħajr l-amministrazzjoni tat-taxxa ma tkun obligata twettaq investigazzjonijiet sabiex tiddetermina l-intenzjoni tal-persuna taxxabbli jew li tiegħu inkunsiderazzjoni l-intenzjoni ta' operatur differenti minn din il-persuna taxxabbli involuta fl-istess katina ta' provvisti (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal-21 ta' Novembru 2013, Dixons Retail, C-494/12, EU:C:2013:758, punti 19 u 21 kif ukoll il-ġurisprudenza ċċitata).

(ara l-punti 34, 35, 38)

2. L-Artikolu 17 tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE tas-17 ta' Meju 1977 fuq l-armonizzazzjoni tal-liġijiet ta' l-Istati Membri dwar taxxi fuq id-dħul mill-bejgħ – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud: bażi uniformi ta' stima, kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill 91/680/KEE tas-16 ta' Diċembru 1991, għandu jiġi interpretat fis-sens li, sabiex jiġi rrifjutat għall-persuna taxxabbli li tircievi fattura d-dritt ta' tnaqqis tal-VAT imsemmija fuq din il-fattura, huwa biżżejjed li l-amministrazzjoni tistabilixxi li t-tranzazzjonijiet li din il-fattura tikkorrispondi għalihom effettivament ma sarux.

(ara l-punt 47 u d-dispożittiv)