

Nidera Handelscompagnie BV

vs

**Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos
Respublikos finansų ministerijos**

(talba għal deċiżjoni preliminari mressqa mill-
Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausybės)

“Direttiva 2006/112/KE — Dritt għal tnaqqis tal-VAT tal-input imħallsa —
Legiżlazzjoni nazzjonali li teskludi d-dritt għal tnaqqis ta’ beni mibjugħa mill-ġdid
qabel ir-reġistrazzjoni tal-persuna taxxabbli għall-VAT”

Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja (It-Tielet Awla) tal-21 ta’ Ottubru 2010 . . . I - 10388

Sommarju tas-sentenza

1. *Domandi preliminari — Kawża mressqa quddiem il-Qorti tal-Ġustizzja — Qorti nazzjonali fis-sens tal-Artikolu 234 KE — Kunċett (Artikolu 234 KE)*
2. *Dispożizzjonijiet fiskali — Armonizzazzjoni tal-liġijiet — Taxxi fuq id-dhul mill-bejgħ — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Obbligi tal-persuna taxxabbli (Direttiva tal-Kunsill 2006/112)*

1. Sabiex tiddetermina jekk il-korp tar-rinviju ghandux in-natura ta' qorti skont l-Artikolu 234 KE, il-Qorti tal-Ġustizzja tiegħu inkunsiderazzjoni sensjela ta' kriterji, bhall-origini legali tal-korp, il-permanenza tiegħu, in-natura obbligatorja tal-ġurisdizzjoni tiegħu, in-natura kontradittorja tal-proċedura, l-applikazzjoni, mill-korp, tar-regoli tad-dritt, kif ukoll l-indipendenza tiegħu.

Il-Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausybės (kummissjoni Litwanjana tal-kontenzjuż fiskali), li ghandha bħala funzjoni l-eżami b'mod imparzjali tar-rikorsi tal-persuni taxxabbli fil-qasam fiskali u li tiegħu deċiżjonijiet skont il-liġi u motivati, tissodisfa dawn il-kriterji.

(ara l-punti 35, 36 u 40)

2. Id-Direttiva 2006/112, dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, ghandha tiġi interpretata fis-sens li tipprekludi li persuna taxxabbli għat-taxxa fuq il-valur miżjud li tissodisfa r-rekwiżiti sostantivi sabiex tnaqqas din it-taxxa, skont id-dispożizzjonijiet ta' din id-direttiva, u li tirreġistra ruhha għall-VAT f'terminu raġonevoli minn meta twettaq it-tranzazzjonijiet li taw lok għad-dritt għal tnaqqis, tkun tista'

tiċċaħhad mill-possibbiltà li teżerċita dan id-dritt minn leġislazzjoni nazzjonali li ttipprojbixxi t-tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud imħallsa meta ntraw beni għaliex din il-persuna taxxabbli ma kinitx registrata għat-taxxa fuq il-valur miżjud qabel użat dan id-dritt għall-finijiet tal-attivitajiet tagħha li huma suġġetti għat-taxxa.

Fil-fatt skont l-Artikolu 178(a) tad-Direttiva 2006/112, l-eżerċizzju tad-dritt għal tnaqqis imsemmi fl-Artikolu 168(a) tal-imsemmija direttiva, fir-rigward tal-kunsinna ta' beni u l-provvista ta' servizzi, huwa suġġett biss għal rekwiżit proċedurali li jitlob li l-persuna taxxabbli żżomm il-fattura skont kif stabbilit fl-Artikoli 220 sa 236 u 238 sa 240 ta' din id-direttiva. Ċertament, il-persuni taxxabbli għandhom ukoll l-obbligu li jiddikjaraw meta jibdwu, ibiddu u jwaqqfu l-attivitajiet tagħhom, skont il-miżuri adottati għal dan l-iskop mill-Istati Membri, u dan skont l-Artikolu 213 tad-Direttiva 2006/112. Madankollu, din id-dispożizzjoni ma tawtorizza bl-ebda mod lill-Istati Membri, fil-każ fejn id-dikjarazzjoni ma tiġix ipprezentata, milli jmexxu l-eżerċizzju tad-dritt għal tnaqqis sad-data li fiha t-tranzazzjonijiet taxxabbli jiġu effettivament imwettqa jew iċaħħdu lill-persuni taxxabbli mill-eżerċizzju ta' dan id-dritt. Barra minn hekk, il-miżuri li l-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li jadottaw, bis-saħħa tal-Artikolu 273 tad-Direttiva 2006/112, sabiex jiżguraw il-ġbir eżatt tat-taxxa u sabiex tiġi evitata l-frodi, ma għandhomx imorru lil hinn minn dak li huwa mehtieg sabiex jintlaħqu tali għanijiet u ma jistgħux iqiegħdu inkwistjoni n-newtralità tat-taxxa fuq il-valur miżjud. Konsegwentement, ir-reġistrazzjoni stabbilita fl-Artikolu 214

tad-Direttiva 2006/112, bhall-obbligi stabbiliti fl-Artikolu 213 ta' din tal-ahhar, ma hijiex att kostituttiv tad-dritt ghal tnaqqis, li jidhol fis-sehh meta t-taxxa mnaqqsa ssir dovuta, izda tikkostitwixxi rekwizit procedurali ghall-finijiet tal-kontroll. Ghaldaqstant, persuna taxxabbli suggetta ghat-taxxa fuq il-valur miżjud ma tistax titwaqqaf milli teżercita d-dritt ghal tnaqqis taghha ghaliex ma kinitx

irreġistrata għall-imsemmija taxxa qabel ma użat il-beni akkwistati fil-kuntest tal-attività taxxabbli taghha.

(ara l-punti 47-51, 54 u d-dispożittiv)