



Gabra tal-ġurisprudenza

Kawża C-499/13

Marian Macikowski

vs

Dyrektor Izby Skarbowej w Gdańsku

(talba għal deċiżjoni preliminari, imressqa min-Naczelny Sąd Administracyjny)

“Rinviju għal deċiżjoni preliminari — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Principji ta’ proporzjonalità u ta’ newtralità fiskali — Tassazzjoni ta’ kunsinna ta’ proprjetà immobbli fil-kuntest ta’ proċedura ta’ bejgħ b’subbasta forzat — Legiżlazzjoni nazzjonali li tobligha lill-marixxall tal-qorti li jeżegwixxi tali bejgħ li jikkalkola u jhallas il-VAT fuq tali tranżazzjoni — Pagament tal-prezz ta’ xiri lill-qorti kompetenti u neċessità li l-VAT li għandha titħallas tiġi ttrasferita, minn din tal-aħħar, lill-marixxall tal-qorti — Responsabbiltà pekunjarja u kriminali tal-marixxall tal-qorti fil-każ ta’ nuqqas ta’ pagament tal-VAT — Differenza bejn it-terminu statutorju ġenerali għall-pagament tal-VAT minn persuna taxxabli u t-terminu impost fuq tali marixxall tal-qorti — Impossibbiltà li titnaqqas il-VAT tal-input imħallsa”

Sommarju – Sentenza tal-Qorti tal-Ġustizzja (L-Ewwel Awla) tas-26 ta’ Marzu 2015

1. *Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Persuni responsabbli għall-ħlas tat-taxxa — Proċedura ta’ bejgħ b’subbasta forzat — Legiżlazzjoni nazzjonali li timponi fuq il-marixxall tal-qorti li jagħmel tali bejgħ l-obbligi ta’ kalkolu, ta’ ġbir u ta’ pagament tat-taxxa fuq il-valur miżjud dovuta fuq tali tranżazzjoni fit-termini stabbiliti — Ammissibbiltà*

(Direttiva tal-Kunsill 2006/112, Artikoli 9, 193 u 199(1)(g))

2. *Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Obbligi tal-persuni responsabbli għall-ħlas tat-taxxa — Legiżlazzjoni nazzjonali li timponi fuq marixxall tal-qorti l-obbligu li jassumi r-responsabbiltà għan-nuqqas ta’ eżekuzzjoni ta’ obbligu fil-kwalità ta’ persuna responsabbli għall-ħlas tat-taxxa — Ammissibbiltà — Kundizzjoni — Osservanza tal-prinċipju ta’ proporzjonalità — Verifika li taqa’ fuq il-qorti nazzjonali*

(Direttiva tal-Kunsill 2006/112)

3. *Armonizzazzjoni tal-legiżlazzjonijiet fiskali — Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur miżjud — Tnaqqis tat-taxxa tal-input imħallsa — Legiżlazzjoni nazzjonali li timponi fuq il-persuna li tħallas indikata minn din l-obbligi ta’ kalkolu, ta’ ġbir u ta’ pagament tat-taxxa fuq il-valur miżjud dovuta fuq bejgħ ta’ oġġetti mwettaq permezz ta’ infurzar mingħajr il-possibbiltà ta’ tnaqqis — Ammissibbiltà*

(Direttiva tal-Kunsill 2006/112, Artikoli 206, 250 u 252)

1. L-Artikoli 9, 193 u 199(1)(g) tad-Direttiva 2006/112, dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, għandhom jiġu interpretati fis-sens li ma jipprekludux dispożizzjoni tad-dritt nazzjonali li, fil-kuntest ta' bejgħ ta' proprjetà immobbli mwettaq permezz ta' infurzar, timponi fuq persuna, jiġifieri l-marixxall tal-qorti li jkun għamel l-imsemmi bejgħ, l-obbligi ta' kalkolu, ta' ġbir u ta' pagament ta' taxxa fuq il-valur miżjud dovuta fuq id-dhul minn din it-tranzazzjoni fit-termini stabbiliti.

Fil-fatt, peress li l-legiżlazzjoni nazzjonali hija intiza sabiex tevita li l-persuna taxxabbli, fid-dawl tas-sitwazzjoni finanzjarja tagħha, tikser l-obbligu fiskali tagħha ta' pagament ta' taxxa fuq il-valur miżjud, tali legiżlazzjoni tista' tiżgura l-ġbir korrett tat-taxxa u għalhekk tista' taqa' taħt l-Artikolu 273 tad-Direttiva 2006/112. Barra minn hekk, jekk huwa minnu li l-Artikoli 193 u 199(1)(g) tad-Direttiva 2006/112 jipprevedu li t-taxxa tista' tkun dovuta biss mill-persuna taxxabbli li tagħmel il-kunsinna ta' oġġetti taxxabbli jew, f'ċerti ċirkustanzi, mill-akkwirent tal-proprjetà immobbli, il-funzjoni tal-marixxall tal-qorti inkwantu intermedjarju inkarigat bil-ġbir tal-imsemmija taxxa ma taqax taħt dawn id-dispożizzjonijiet. Fil-fatt, l-obbligu tiegħu li jllimita ruħu li jiggarantixxi l-ġbir tal-ammont tat-taxxa u l-hlas tagħha lill-awtorità tat-taxxa f'isem il-persuna taxxabbli li minnha għandha tithallas it-taxxa, fit-terminu stabbilit, ma għandux in-natura ta' obbligu fiskali, għaliex dan jibqa' fuq il-persuna taxxabbli.

(ara l-punti 38, 39, 41, 42, 45, u d-dispożittiv 1)

2. Il-prinċipju ta' proporzjonalità għandu jiġi interpretat fis-sens li ma jipprekludix dispożizzjoni tad-dritt nazzjonali li tipprevedi li marixxall tal-qorti għandu jinżamm responsabbli bl-assi kollha tiegħu għall-ammont tat-taxxa fuq il-valur miżjud dovuta fuq id-dhul mill-bejgħ ta' proprjetà immobbli mwettaq permezz ta' infurzar fil-każ fejn ma jissodisfax l-obbligu tiegħu ta' ġbir u ta' hlas ta' din it-taxxa, sakemm il-marixxall tal-qorti kkonċernat ikollu, fil-fatt, kull mezz legali sabiex jissodisfa dan l-obbligu, u dan għandu jiġi vverifikat mill-qorti tar-rinviju.

(ara l-punt 53, dispożittiv 2)

3. L-Artikoli 206, 250 u 252 tad-Direttiva 2006/112 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, kif ukoll il-prinċipju ta' newtralità fiskali għandhom jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu dispożizzjoni tad-dritt nazzjonali li tipprevedi li l-persuna li thallas indikata minn din id-dispożizzjoni hija meħtieġa tikkalkola, tiġbor u thallas l-ammont tat-taxxa fuq il-valur miżjud dovuta fuq il-bejgħ ta' oġġetti mwettaq permezz ta' infurzar mingħajr ma tkun tista' tnaqqas l-ammont tat-taxxa fuq il-valur miżjud mħallsa bhala taxxa tal-input mill-bidu tal-perijodu ta' tassazzjoni sad-data tal-ġbir tat-taxxa mill-persuna taxxabbli.

Dan huwa l-każ meta hija l-persuna taxxabbli proprjetarja tal-oġġetti mibjugħa b'subbasta mill-marixxall tal-qorti, u mhux il-persuna li thallas, li hija mitluba tissottometti denunzja ta' taxxa fuq il-valur miżjud li tiegħu inkunsiderazzjoni t-tranzazzjoni ta' bejgħ tal-oġġetti tagħha, u meta hija wkoll il-persuna taxxabbli, u mhux il-persuna li thallas, li għandha d-dritt tnaqqas it-taxxa fuq il-valur miżjud imħallsa bhala taxxa tal-input mit-taxxa fuq il-valur miżjud dovuta għal din it-tranzazzjoni. Dan it-tnaqqis jirrigwarda l-perijodu ta' tassazzjoni li matulu sehhet l-imsemmija tranzazzjoni.

(ara l-punti 57, 61 u d-dispożittiv 3)