

Cauza C-414/07

Magoora sp. zo. o.

împotriva

Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie

(cerere de pronunțare a unei hotărâri preliminare
formulată de Wojewódzki Sąd Administracyjny w Krakowie)

„A șasea directivă TVA — Articolul 17 alineatele (2) și (6) — Reglementare națională — Deducerea TVA-ului aferent achiziției de carburant pentru anumite vehicule indiferent de finalitatea utilizării acestora — Restrângere efectivă a dreptului de deducere — Excluderi prevăzute de legislația națională la momentul intrării în vigoare a directivei”

Hotărârea Curții (Camera a patra) din 22 decembrie 2008 I - 10923

Sumarul hotărârii

Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Impozite pe cifra de afaceri — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Deducerea taxei achitate în amonte — Excluderi de la dreptul de deducere

[Directiva 77/388 a Consiliului, art. 17 alin. (6) al doilea paragraf]

I - 10921

Articolul 17 alineatul (6) al doilea paragraf din A șasea directivă 77/388 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri se opune ca un stat membru să abroge în totalitate, cu ocazia transpunerii acestei directive în dreptul intern, dispozițiile naționale privind limitările aduse dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată achitate anterior și aplicate achizițiilor de carburant destinat unor vehicule utilizate în scopul unei activități taxabile, prin înlocuirea acestor dispoziții, la data intrării în vigoare a directivei menționate pe teritoriul său, cu dispoziții prin care se stabilesc noi criterii în domeniu, dacă – ceea ce revine instanței de trimitere să aprecieze – aceste din urmă dispoziții au avut ca efect să extindă domeniul de aplicare al limitărilor menționate. În această privință, noțiunea „legislație națională”, în sensul articolului 17 alineatul (6) al doilea paragraf din A șasea

directivă, se referă la regimul de deducere a taxei pe valoarea adăugată existent și aplicat în mod efectiv la momentul intrării în vigoare a acestei directive. Clauza de „standstill” prevăzută la articolul 17 alineatul (6) al doilea paragraf din A șasea directivă nu are ca obiectiv să permită unui nou stat membru să își modifice legislația internă cu ocazia aderării sale la Uniune într-un sens care ar îndepărta această legislație de obiectivele directivei menționate. Acest articol se opune, în orice caz, ca un stat membru să își modifice ulterior legislația intrată în vigoare la data menționată într-un sens care extinde domeniul de aplicare al acestor limitări în raport cu situația existentă înaintea acestei date.

(a se vedea punctele 38, 39 și 45 și dispozitivul)