

## Cauza C-84/09

### X

#### împotriva Skatteverket

(cerere de pronunțare a unei hotărâri preliminare  
formulată de Regeringsrätten)

„TVA — Directiva 2006/112/CE — Articolul 2, articolul 20 primul paragraf și articolul 138 alineatul (1) — Achiziție intracomunitară a unui vehicul nou — Utilizarea imediată a bunului cumpărat în statul membru de achiziție sau într-un alt stat membru înainte de transportul către destinația finală — Termen în care începe transportul bunului către locul de destinație — Durata maximă a transportului — Moment relevant pentru determinarea calității de mijloc de transport nou în vederea impozitării sale”

Concluziile avocatului general J. Kokott prezentate la 6 mai 2010 . . . . . I - 11648

Hotărârea Curții (Camera a doua) din 18 noiembrie 2010 . . . . . I - 11663

#### Sumarul hotărârii

1. *Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Impozite pe cifra de afaceri — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Regim tranzitoriu pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre*  
[Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 2 alin. (1) lit. (b) punctul (ii), art. 20 primul paragraf și art. 138 alin. (1)]

2. *Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Impozite pe cifra de afaceri — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Regim tranzitoriu pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre*  
 [Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 2 alin. (2) lit. (b)]

1. Articolul 20 primul paragraf și articolul 138 alineatul (1) din Directiva 2006/112 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie interpretate în sensul că desemnarea unei operațiuni drept livrare sau achiziție intracomunitară nu poate depinde de respectarea vreunui termen în care ar trebui să înceapă sau să se încheie transportul bunului din statul membru de livrare către statul membru de destinație. Cu toate acestea, pentru a putea efectua o astfel de calificare și pentru a determina locul achiziției, trebuie stabilită o legătură temporală și materială între livrarea bunului și transportul acestuia, precum și o continuitate în derularea operațiunii.

În cazul particular al achiziționării unui mijloc de transport nou în sensul articolului 2 alineatul (1) litera (b) punctul (ii) din această directivă, stabilirea caracterului intracomunitar al operațiunii trebuie să se efectueze printr-o apreciere globală a tuturor circumstanțelor obiective, precum și a intenției cumpărătorului, cu condiția ca aceasta să fie susținută de elemente obiective ce permit identificarea statului membru în care se preconizează utilizarea finală a bunului în cauză. În

această privință, printre elementele care pot prezenta o importanță certă figurează, în afara derulării în timp a transportului bunului, în special locul unde este înmatriculat și folosit acesta în mod obișnuit, domiciliul cumpărătorului, precum și existența sau absența unor legături între cumpărător și statul membru de livrare sau alt stat membru. În cazul particular al achiziționării unui velier, mai pot prezenta relevanță statul membru de pavilion, precum și locul unde va staționa sau va fi ancorat în mod normal velierul și cel în care staționează pe timpul iernii.

Cu toate acestea, nu se poate impune ca, în cadrul unei achiziții intracomunitare, transportul unui mijloc de transport să fie efectuat imediat după livrarea acestuia, să fie neîntrerupt, iar bunul în cauză să nu fie utilizat în niciun fel înainte sau în timpul acestui transport. Ceea ce prezintă importanță este stabilirea statului membru în care va avea loc utilizarea finală și durabilă a mijlocului de transport în cauză. În această privință, utilizarea sa în timpul transportului, chiar și pentru

activități de petrecere a timpului liber, nu reprezintă decât o perioadă neglijabilă în raport cu durata de viață, în general, a unui mijloc de transport.

(a se vedea punctele 33, 45, 46, 48, 50 și 51 și dispozitiv 1)

intracomunitare este nou în sensul articolului 2 alineatul (2) litera (b) din Directiva 2006/112 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie să se raporteze la momentul livrării bunului respectiv de către vânzător cumpărătorului, și anume la momentul transferului de la vânzător la cumpărător al dreptului de a dispune de acest bun în calitate de proprietar.

2. Aprecierea faptului dacă un mijloc de transport care face obiectul unei achiziții

(a se vedea punctele 55 și 57 și dispozitiv 2)