

Cauza C-392/09

Uszodaépítő kft

împotriva

APEH Központi Hivatal Hatósági Főosztály

(cerere de pronunțare a unei hotărâri
preliminare formulată de Baranya Megyei Bíróság)

„A șasea directivă TVA — Directiva 2006/112/CE — Drept de deducere a taxei
achitate în amonte — Nouă reglementare națională — Cerințe privind conținutul
facturii — Aplicare cu efect retroactiv — Pierderea dreptului de deducere”

Hotărârea Curții (Camera a treia) din 30 septembrie 2010 I - 8793

Sumarul hotărârii

*Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Impozite pe cifra de afaceri — Sistemul comun
al taxei pe valoarea adăugată — Deducerea taxei achitate în amonte — Procedură de taxare
inversă — Persoană impozabilă obligată la plata taxei pe valoarea adăugată în calitate de
destinatar al bunurilor sau al serviciilor — Drept de deducere
(Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 167, 168 și 178)*

I - 8791

Articolele 167, 168 și 178 din Directiva 2006/112 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie interpretate în sensul că se opun aplicării retroactive a unei legislații naționale care, în cadrul unui regim de taxare inversă, condiționează deducerea taxei pe valoarea adăugată aferente unor lucrări de construcții de rectificarea facturilor referitoare la operațiunile respective și de depunerea unei declarații suplimentare rectificative, în condițiile în care autoritatea fiscală în cauză dispune de toate informațiile necesare pentru a stabili că persoana impozabilă este obligată la plata taxei pe valoarea adăugată în calitate de destinatar al operațiunilor respective și pentru a verifica cuantumul taxei deductibile.

Astfel, faptul că o persoană impozabilă opunează pentru aplicarea unei noi legi naționale privind taxa pe valoarea adăugată mai degrabă decât pentru aplicarea unei legi anterioare nu poate, în sine, să afecteze dreptul de deducere a taxei achitate în amonte, care rezultă direct din articolele 167 și 168 din Directiva 2006/112. În plus, principiul neutralității fiscale impune ca deducerea taxei aferente

intrărilor să fie acordată dacă cerințele de fond sunt îndeplinite, chiar dacă anumite cerințe de formă au fost omise de persoanele impozabile. În consecință, din moment ce administrația fiscală dispune de informațiile necesare pentru a stabili că persoana impozabilă, în calitate de destinatar al operațiunilor în cauză, este obligată la plata taxei pe valoarea adăugată, articolele 167, 168 și articolul 178 litera (f) din Directiva 2006/112 se opun unei legislații care impune, în ceea ce privește dreptul respectivei persoane impozabile de a deduce această taxă, condiții suplimentare care pot avea ca efect anihilarea exercitării acestui drept. Or, aceasta ar putea fi situația în cazul în care sunt îndeplinite condițiile de fond stabilite la articolul 168 litera (a) din Directiva 2006/112 în vederea obținerii dreptului de deducere, iar la momentul la care administrația fiscală refuză persoanei impozabile dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, această autoritate dispune de toate informațiile necesare pentru a stabili că persoana impozabilă este obligată la plata taxei.

(a se vedea punctele 36, 39, 40, 42, 43 și 46 și dispozitivul)