



Repertoriul jurisprudenței

Cauza C-424/11

**Wheels Common Investment Fund Trustees Ltd și alții
împotriva
Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs**

[cerere de decizie preliminară formulată de First-tier Tribunal (Tax Chamber)]

„Taxa pe valoarea adăugată — Directiva 77/388/CEE — Scutirea administrării de fonduri comune de plasament — Domeniu de aplicare — Sisteme de pensii ocupaționale”

Sumar — Hotărârea Curții (Camera întâi) din 7 martie 2013

Armonizarea legislațiilor fiscale — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Scutiri — Gestionarea de fonduri comune de plasament — Noțiune — Administrarea unui fond de investiții care grupează activele unui sistem de pensii pentru limită de vârstă — Excludere — Condiții

[Directiva 77/388 a Consiliului, art. 13 secțiunea B lit. (d) pct. 6, și Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 135 alin. (1) lit. (g)]

Articolul 13 secțiunea B litera (d) punctul 6 din A șasea directivă 77/388 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri și articolul 135 alineatul (1) litera (g) din Directiva 2006/112 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie interpretate în sensul că un fond de investiții care grupează activele unui sistem de pensii pentru limită de vârstă nu se încadrează în noțiunea „fonduri comune de plasament”, în sensul acestor dispoziții, a căror administrare poate fi scutită de taxa pe valoarea adăugată în lumina obiectivului acestor directive și a principiului neutralității fiscale, întrucât persoanele afiliate nu suportă riscul administrării fondului respectiv, iar contribuțiile pe care le plătește angajatorul la sistemul de pensii pentru limită de vârstă constituie un mijloc de a-și îndeplini obligațiile legale față de angajații săi.

(a se vedea punctul 29 și dispozitivul)