



Repertoriul jurisprudenței

Cauza C-543/11

**Woningstichting Maasdriel
împotriva
Staatssecretaris van Financiën**

(cerere de decizie preliminară formulată de Hoge Raad der Nederlanden)

„Taxa pe valoarea adăugată — Directiva 2006/112/CE — Articolul 135 alineatul (1) litera (k) coroborat cu articolul 12 alineatele (1) și (3) — Teren pe care nu s-au ridicat construcții — Teren construibil — Noțiuni — Lucrări de demolare în vederea ridicării unei construcții viitoare — Scutire de TVA”

Sumar — Hotărârea Curții (Camera a opta) din 17 ianuarie 2013

1. *Armonizarea legislațiilor fiscale — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Scutiri — Interpretare strictă — Limite*

(Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 135)

2. *Armonizarea legislațiilor fiscale — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Scutiri — Scutirea livrării de terenuri pe care nu s-au ridicat construcții, alta decât livrarea de terenuri construibile — Noțiunea „teren construibil” — Livrarea unui teren pe care nu s-au ridicat construcții, însă care este destinat efectiv ridicării de construcții — Includere — Apreciere de către instanța națională*

[Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 12 alin. (1) și (3) și art. 135 alin. (1) lit. (k)]

3. *Armonizarea legislațiilor fiscale — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Operațiuni impozabile — Criterii de apreciere — Intenția părților privind supunerea unei operațiuni la plata taxei — Obligația de a efectua o apreciere globală a operațiunii respective*

1. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctul 25)

2. Prin definirea terenurilor care trebuie considerate „terenuri construibile”, statele membre au obligația să respecte obiectivul urmărit de articolul 135 alineatul (1) litera (k) din Directiva 2006/112 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată, care vizează scutirea de taxa pe valoarea adăugată numai în privința livrărilor de terenuri pe care nu s-au ridicat construcții care nu sunt destinate să suporte un edificiu.

Astfel, articolul menționat coroborat cu articolul 12 alineatele (1) și (3) din această directivă trebuie interpretat în sensul că scutirea de taxa pe valoarea adăugată prevăzută de prima dispoziție nu privește o operațiune de livrare a unui teren pe care nu erau ridicate construcții ulterior demolării clădirii care se afla pe acesta și pe care, la data acelei livrări, nu fuseseră realizate alte lucrări de

amenajare a terenului decât demolarea, din moment ce rezultă dintr-o apreciere globală a împrejurărilor aferente acestei operațiuni și care prezintă importanță la data livrării, inclusiv intenția părților, în cazul în care este susținută de elemente obiective, că, la acea dată, terenul în discuție era destinat efectiv ridicării de construcții, aspect care trebuie verificat de instanța de trimitere.

(a se vedea punctele 30 și 36 și dispozitivul)

3. Intenția declarată a părților privind supunerea unei operațiuni la plata taxei pe valoarea adăugată trebuie să fie luată în considerare, în contextul aprecierii globale a circumstanțelor unei asemenea operațiuni, cu condiția să fie susținută de elemente obiective. În afară de stadiul de avansare a lucrărilor de transformare efectuate de vânzător la data livrării, și finalizarea de către vânzător înainte de această dată a lucrărilor de demolare realizate în vederea ridicării unei construcții viitoare sau angajamentul vânzătorului de a realiza asemenea lucrări de demolare în vederea ridicării unei construcții viitoare pot fi încadrate în rândul unor asemenea elemente.

(a se vedea punctele 32 și 33)