



Repertoriul jurisprudenței

Cauza C-18/12

**Město Žamberk
ímpotriva**

Finanční ředitelství v Hradci Králové, devenit Odvolací finanční ředitelství

(cerere de decizie preliminară formulată de Nejvyšší správní soud)

„Fiscalitate — TVA — Directiva 2006/112/CE — Articolul 132 alineatul (1) litera (m) — Scutiri — Prestări de servicii strâns legate de sport și de educația fizică — Practicarea unor activități sportive în mod neorganizat și nesistematic — Parc acvatic municipal”

Sumar – Hotărârea Curții (Camera a cincea) din 21 februarie 2013

1. *Armonizarea legislațiilor fiscale — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Scutiri — Prestări de servicii strâns legate de sport și de educația fizică — Practicare a sportului — Noțiune — Activități sportive cu caracter neorganizat, nesistematic și care nu au drept scop participarea la competiții sportive — Includere*

[Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 132 alin. (1) lit. (m)]

2. *Armonizarea legislațiilor fiscale — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Prestări de servicii — Operațiuni care se compun din mai multe elemente — Operațiune care trebuie considerată prestație unică — Criterii de stabilire*

(Directiva 2006/112 a Consiliului)

3. *Armonizarea legislațiilor fiscale — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Scutiri — Prestări de servicii strâns legate de sport și de educația fizică — Acces la un parc acvatic — Includere — Criterii — Apreciere de către instanța națională*

[Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 132 alin. (1) lit. (m)]

1. Articolul 132 alineatul (1) litera (m) din Directiva 2006/112 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie interpretat în sensul că activitățile sportive cu caracter neorganizat, nesistematic și care nu au drept scop participarea la competiții sportive pot fi considerate drept practicare a sportului în sensul acestei dispoziții.

Această dispoziție nu impune, pentru a fi aplicabilă, ca activitatea sportivă să fie practică la un anumit nivel, de exemplu, la nivel profesionist, și nici ca activitatea sportivă în discuție să fie practică într-un anumit mod, respectiv în mod regulat sau organizat ori în vederea participării la competiții sportive, cu condiția totuși ca exercitarea acestei activități să nu se înscrie într-un cadru de pură recreere și destindere.

(a se vedea punctele 22 și 25 și dispozitiv 1)

2. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctele 27-30)

3. Articolul 132 alineatul (1) litera (m) din Directiva privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie interpretat în sensul că accesul la un parc acvatic care oferă vizitatorilor posibilitatea de a practica activități sportive, pe lângă alte tipuri de activități de destindere sau de recreere, poate fi considerat o prestare de servicii strâns legată de sport. Revine instanței de trimitere să stabilească dacă, în lumina elementelor de interpretare de mai jos și având în vedere împrejurările speciale ale cauzei principale, această situație se regăsește în speță.

În ceea ce privește existența unei prestații complexe unice, trebuie analizat dacă complexul de bazine de înot grupate în parcul acvatic în discuție formează un ansamblu astfel încât accesul la acest ansamblu să constituie o singură prestație a cărei descompunere ar avea un caracter artificial. În această privință, dacă singurul tip de bilet de intrare existent pentru parcul acvatic conferă, precum în speță, dreptul de acces la întregul complex, fără nicio distincție în funcție de tipul de bazin utilizat efectiv, de modul și de durata utilizării sale pe perioada valabilității biletului de intrare, această împrejurare constituie un indiciu important al existenței unei prestații complexe unice.

Pentru a afla dacă, în cadrul unei astfel de prestații complexe unice, elementul predominant este posibilitatea de a desfășura activități sportive care intră în domeniul de aplicare al articolului 132 alineatul (1) litera (m) din Directiva 2006/112 sau mai curând pura recreere și destindere, trebuie să se țină cont de punctul de vedere al consumatorului mediu, care va trebui identificat pe baza unui ansamblu de elemente obiective. În cadrul acestei aprecieri de ansamblu, este necesar să se ia în considerare cu precădere conceptul de parc acvatic în discuție, care rezultă din caracteristicile sale obiective, respectiv diferitele tipuri de infrastructuri puse la dispoziție, amenajarea lor, numărul și importanța lor în raport cu întregul parc.

(a se vedea punctele 32, 33 și 37 și dispozitiv 2)