



Repertoriul jurisprudenței

Cauza C-104/12

**Finanzamt Köln-Nord
împotriva
Wolfram Becker**

(cerere de decizie preliminară formulată de Bundesfinanzhof)

„A șasea directivă TVA — Articolul 17 alineatul (2) litera (a) — Dreptul de deducere a taxei achitate în amonte — Necesitatea existenței unei legături directe și imediate între operațiunea în amonte și o operațiune taxată în aval — Criteriul de determinare a acestei legături — Servicii avocațiale prestate în cadrul unei proceduri penale pentru fapte de corupție, declanșată cu titlu personal împotriva administratorului și asociatului principal al unei societăți cu răspundere limitată”

Sumar – Hotărârea Curții (Camera întâi) din 21 februarie 2013

Armonizarea legislațiilor fiscale — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Deducerea taxei achitate în amonte — Bunuri și servicii utilizate pentru nevoile operațiunilor taxabile ale persoanei impozabile — Necesitatea unei legături directe și imediate între operațiunea în amonte și activitatea persoanei impozabile — Criteriu de apreciere — Taxă datorată pentru serviciile prestate de un avocat în cadrul unei proceduri penale declanșate cu titlu personal împotriva unor persoane fizice care administrează o întreprindere obligată la plata impozitului — Drept de deducere — Inexistență

[Directiva 77/388 a Consiliului, astfel cum a fost modificată prin Directiva 2001/115, art. 17 alin. (2) lit. (a)]

Existența unei legături directe și imediate între o operațiune dată și ansamblul activității persoanei impozabile pentru a determina dacă bunurile și serviciile au fost utilizate de aceasta „în scopul operațiunilor sale taxabile”, în sensul articolului 17 alineatul (2) litera (a) din A șasea directivă 77/388 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri, astfel cum a fost modificată prin Directiva 2001/115, depinde de conținutul obiectiv al bunului sau al serviciului achiziționat de această persoană impozabilă.

Împrejurarea că determinarea unei legături directe și imediate care există între o prestare de servicii și ansamblul activității economice taxabile trebuie să se facă în funcție de conținutul obiectiv al acestei prestări de servicii nu exclude posibilitatea de a se ține seama de cauza exclusivă a operațiunii în cauză, trebuind să se considere că aceasta din urmă constituie un criteriu de determinare a conținutului obiectiv. Dacă s-a stabilit că o operațiune nu a fost efectuată în scopul activităților taxabile ale unei persoane impozabile, nu se poate considera că această operațiune are o legătură directă și imediată cu aceste activități chiar dacă această operațiune ar fi, în raport cu conținutul său obiectiv, supusă taxei pe valoarea adăugată.

În ceea ce privește serviciile prestate de un avocat, al căror obiectiv constă în evitarea unor sancțiuni penale împotriva unor persoane fizice, administratori ai unei întreprinderi obligate la plata impozitului, astfel de servicii nu îi dau acestei întreprinderi dreptul de a deduce, cu titlu de taxă în amonte, taxa pe valoarea adăugată datorată pentru serviciile prestate atunci când, în primul rând, prestările de servicii menționate vizează în mod direct și imediat protejarea intereselor private ale administratorilor urmăriți pentru infracțiuni rezultate din comportamentul lor personal, iar în al doilea rând, nu există o legătură juridică între urmărirea penală și întreprinderea obligată la plata taxei astfel încât trebuie să se considere că aceste prestări de servicii au fost furnizate în întregime în afara activităților taxabile ale acestei întreprinderi.

(a se vedea punctele 29-31 și 33 și dispozitivul)