

SENTENZA TAL-QORTI TAL-?USTIZZJA (It-Tielet Awla)

28 ta' Settembru 2006(*)

"Nuqqas ta' Stat li jwettaq obbligu – Sitt Direttiva VAT – Impri?i ta' trasport internazzjonali ta' persuni stabbiliti f'Stat Membru ie?or – D?ul mill-bejg? annwali fl-Awstrija ta' 22,000 EUR jew inqas – Pro?eduri semplifikati g?all-intaxxar u l-?bir tal-VAT"

Fil-kaw?a C-128/05,

li g?andha b?ala su??ett rikors g?al nuqqas ta' twettiq ta' obbligu skond l-Artikolu 226 KE, imressaq fit-18 ta' Marzu 2005,

Il-Kummissjoni tal-Komunitajiet Ewropej, irrappre?entata minn D. Triantafyllou, b?ala a?ent, b'indirizz g?an-notifika fil-Lussemburgu,

rikorrenti,

vs

Ir-Repubblika ta' l-Awstrija, inizjalment irrappre?entata minn H. Dossi, wara minn M. Fruhmann, b?ala a?enti, b'indirizz g?an-notifika fil-Lussemburgu,

konvenuta,

IL-QORTI TAL-?USTIZZJA (It-Tielet Awla),

komposta minn A. Rosas, President ta' l-Awla, J.-P. Puissochet, A. Borg Barthet (Relatur), U. L?hmus u A. ? Caoimh, Im?allfin,

Avukat ?enerali: E. Sharpston,

Re?istratur: R. Grass,

wara li rat il-pro?edura bil-miktub,

wara li semg?et il-konkluzjonijiet ta' l-Avukat ?enerali, ippre?entati fis-seduta tas-27 ta' April 2006,

tag?ti l-pre?enti

Sentenza

1 Permezz tar-rikors tag?ha, il-Kummissjoni tal-Komunitajiet Ewropej titlob lill-Qorti tal-?ustizzja sabiex tikkonstata li, bil-fatt li tawtorizza persuni taxxabbli mhux stabbiliti fl-Awstrija, li jwettqu trasport ta' persuni f'dan l-Istat Membru, li ma jippre?entawx dikjarazzjoni tat-taxxa u li ma j?allsux l-ammont nett tat-taxxa fuq il-valur mi?jud (iktar 'il quddiem il-"VAT"), meta d-d?ul mill-bejg? fis-sena mag?mul minnhom fl-Awstrija huwa inqas minn 22,000 EUR, billi tikkunsidra li, f'dan il-ka?, l-ammont tal-VAT dovuta huwa ugwali g?al dak tal-VAT li trid titnaqqas, u bil-fatt li tissu??etta l-applikazzjoni tal-pro?eduri semplifikati g?all-kundizzjoni li din it-taxxa ma tissemmiex fuq il-fatturi jew id-dokumenti li jservu ta' fatturi, ir-Repubblika ta' l-Awstrija naqset mill-obbligi imposti fuqha skond l-Artikoli 2, 6, 9(2)(b), 17, 18 u 22(3) sa (5) tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE tas-17 ta' Mejju 1977, fuq l-armonizzazzjoni tal-li?ijiet ta' l-Istati Membri dwar taxxi fuq

id-d?ul mill-bejg? – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud: ba?i uniformi ta' stima (?U L 145, p. 1, iktar 'il quddiem is-"Sitt Direttiva").

Il-kuntest ?uridiku

Is-Sitt Direttiva

2 Skond l-Artikolu 2(1) tas-Sitt Direttiva, kull provvista ta' servizzi mag?mula bi ?las fit-territorju ta' Stat Membru hija su??etta g?all-VAT.

3 Skond l-ewwel paragrafu ta' l-Artikolu 6(1) ta' l-imsemmija Direttiva, ""provvista tas-servizzi" tfisser kull operazzjoni li ma tikkostitwix provvista ta' o??etti skond it-tifsira ta' l-Artikolu 5".

4 L-Artikolu 9(2)(b) ta' l-istess Direttiva jiddisponi li "il-post fejn ikun hemm provvista ta' servizzi tat-trasport g?andu jkun il-post fejn isir it-trasport, wara li jitqiesu d-distanzi involuti".

5 L-Artikoli 17 u 18 tas-Sitt Direttiva jistabbilixxu r-regoli li jirregolaw l-ori?ini, il-portata u l-modalitajiet ta' l-e?er?izzju tad-dritt li tnaqqas, li jikkostitwixxu l-element fundamentali tas-sistema tal-VAT.

6 L-Artikolu 18(1)(a), jipprovdi, b'mod partikolari, li, biex te?er?ita d-dritt li tnaqqas, il-persuna taxxabli trid "fir-rigward tad-deduzzjonijiet ta?t l-Artikolu 17(2)(a), i?omm fattura, miktuba b'mod konformi ma' l-Artikolu 22(3)". Skond l-ewwel paragrafu ta' l-Artikolu 18(2), "il-persuna taxxabli g?andha teffetwa t-tnaqqis billi tnaqqas mill-ammont totali tat-taxxa fuq il-valur mi?jud dovut g?all-perjodu partikolari ta' taxxa l-ammont totali fir-rigward ta' [liema], matul l-istess perjodu, id-dritt li tnaqqas irri?ulta u jista' jkun eser?itat ta?t id-disposizzjonijiet ta' paragrafu 1".

7 Il-paragrafi (3), (4) u (5) ta' l-Artikolu 22 tas-Sitt Direttiva jipprovdu, rispettivament, il-kundizzjonijiet g?all-?ru? tal-fatturi, il-modalitajiet g?as-sottomissjoni ta' prospetti perijodi?i u l-obbligu g?all-persuni taxxabli li j?allsu l-ammont nett tal-VAT dovut meta jissottomettu kull prospett perijodiku.

8 L-Artikolu 24 ta' l-imsemmija Direttiva, intitolat "Skema spe?jali g?all-impri?i ?g?ar", jipprovdi fil-paragrafu (1) tieg?u:

"L-Istati Membri li jistg?u jiltaqg?u ma' diffikultajiet fl-applikazzjoni ta' l-iskema tat-taxxa normali g?all-impri?i ?g?ar min?abba l-attivitajiet jew l-istruttura tag?hom g?andhom l-g?a?la, ta?t t-tali kondizzjonijiet u fit-tali limiti li huma jistg?u jistabbilixxu imma so??ett g?all-konsultazzjoni ppprovdata fl-Artikolu 29, ta' l-applikazzjoni tal-pro?eduri simplifikati b?al skemi b'rata fissa g?all-intaxxar u l-?bir tat-taxxa dejjem jekk huma ma jwasslux g?al tnaqqis b'dan."

9 Minbarra dan, l-imsemmi Artikolu 24, fil-paragrafi (2) sa (7), jawtorizza lill-Istati Membri j?ommu jew jintrodu?u e?enzjonijiet jew iffrankar ta' VAT gradwata g?all-persuni taxxabli li d-d?ul mill-bejg? fis-sena tag?hom huwa inqas minn 5,000 EUR.

Il-le?i?lazzjoni nazzjonali

10 Ir-Regolament tal-Ministru tal-Finanzi Federali dwar it-twaqqif ta' rati medji g?all-kalkolu ta' l-ammonti li jridu jitnaqqsu f'dak li jirrigwarda l-impri?i barranin li jwettqu trasport internazzjonali tal-persuni (BGBl. II, 166/2002, iktar 'il quddiem ir-"Regolament tal-Ministru tal-Finanzi") jiddisponi:

"Abba?i ta' l-Artikolu 14(1)(2) ta' l-Umsatzsteuergesetz [Li?i dwar id-d?ul mill-bejg?] 1994, BGBl. 663/1994, fil-ver?joni tal-Li?i Federali BGBl. I, 56/2002, huwa pprovdut dan li ?ej:

Artikolu 1. L-intraprendituri li fit-territorju nazzjonali la għandhom domiċilju (uffiċċju reġistrat), la residenza abitwali u lanqas stabbiliment, u li d-d?ul mill-bejg? tagħhom, skond l-Artikolu 1(1)(1) u (2), huwa inqas minn 22,000 EUR għall-perijodu taxxabbli, jistgħu, għar-rigward tad-d?ul mill-bejg? magħmul mit-trasport internazzjonali ta' persuni li okkażjonalment isej? b'vetturi bil-mutur u bi trejlers mhux irreġistrati fl-Awstrija, jikkalkulaw l-ammonti li jridu jitnaqqsu, skond l-Artikolu 12 tal-Li?i fuq id-d?ul mill-bejg? 1994, billi japplikaw rata medja ta' 10% tad-d?ul mill-bejg? miksub mill-attività fuq imsemmija (l-Artikolu 1(1)(1) u (2) tal-Li?i fuq id-d?ul mill-bejg? 1994), jekk ma jo?or?ux fatturi fis-sens ta' l-Artikolu 11 tal-Li?i fuq id-d?ul mill-bejg? 1994 għall-provvista tas-servizzi fuq imsemmija li j?ejjin mit-trasport internazzjonali ta' persuni.

Artikolu 2. Ir-rata medja tikkumpensa l-ammonti kollha li jridu jitnaqqsu, li huma marbuta mal-provvista tas-servizzi msemmija fl-Artikolu 1 li j?ejjin mit-trasport internazzjonali ta' persuni.

Artikolu 3. Jekk l-ammont li jrid jitnaqqas huwa kkalkulat skond l-Artikolu 1, l-intraprenditur huwa e?entat mill-obbligu li j?omm il-kotba skond l-Artikolu 18(2)(5) u (6) tal-Li?i fuq id-d?ul mill-bejg? 1994.

Artikolu 4. Dan ir-Regolament japplika għat-tranżazzjonijiet u razzjiet li jsej?u wara l-31 ta' Marzu 2002."

Il-proċedura prekontenzjuża

11 Il-Kummissjoni, b'ittri tat-13 ta' Marzu 2000 u tas-17 ta' Ottubru 2003, rispettivament, bagħtet ittra ta' intimazzjoni u ittra ta' intimazzjoni addizzjonali lir-Repubblika ta' l-Awstrija fejn talbet lil din ta' l-a??ar li tissottomettilha l-osservazzjonijiet tagħha fi j?mien xahrejn mill-a??ar wa?da minn dawn i?-?ew? ittri.

12 Wara li j?adet in kunsiderazzjoni r-risposta tar-Repubblika ta' l-Awstrija għal din l-ittra, il-Kummissjoni, fid-9 ta' Lulju 2004, j?ar?et opinjoni motivata li fiha stiednet lil dan l-Istat Membru jie?u l-mi?uri ne?essarji sabiex jikkonforma ru?u ma' din l-opinjoni fi j?mien xahrejn min-notifika tagħha. L-awtoritajiet Awstrija?i rrispondew din l-opinjoni motivata b'ittra tas-6 ta' Settembru 2004.

13 Billi kkunsidrat li din ir-risposta ma kinitx sodisfa?enti, il-Kummissjoni dde?idiet li tippre?enta dan ir-rikors.

Fuq ir-rikors

Fuq il-portata tal-kawża

14 Il-Kummissjoni takku?a lir-Repubblika ta' l-Awstrija li, bir-Regolament tal-Ministru tal-Finanzi, kisret l-Artikoli 2, 6, 9(2)(b), 17, 18 u 22(3) sa (5) tas-Sitt Direttiva. L-imsemmi Stat Membru jibba?a d-difi?a tiegħu kompletament fuq id-dispożizzjonijiet ta' l-Artikolu 24(1) ta' din id-Direttiva.

15 Kif irrilevat l-Avukat ġenerali fil-punti 24 sa 26 tal-konklużjonijiet tagħha, id-dispożizzjonijiet invokati mill-Kummissjoni mhumiex kollha rilevanti fil-kuntest tar-rikors li hija ppre?entat. Fil-fatt, l-Artikoli 2, 6, 9(2)(b) u 17 tas-Sitt Direttiva jipprovdu prin?ipji li fid-dawl tagħhom għandhom ji?u applikati l-kundizzjonijiet proċedurali previsti fl-Artikoli 18 u 22 ta' din id-Direttiva. Issa, fl-atti bil-miktub tal-Kummissjoni, mhuwiex indikat f'hiex ir-Regolament tal-Ministeru tal-Finanzi kiser il-prin?ipji li skondhom il-provvista tas-servizzi hija su?żetta għall-VAT (l-Artikolu 2 ta' l-imsemmija Direttiva); it-trasport tal-persuni huwa provvista ta' servizzi (l-Artikolu 6); il-post fejn j?ie pprovdut it-trasport internazzjonali ta' persuni huwa stabbilit skond id-distanza koperta f'kull Stat Membru [l-Artikolu 9(2)(b)], u persuna taxxabbli għandha d-dritt li tnaqqas l-*input* VAT im?allsa mill-*output* VAT dovuta, jew, jekk ikun il-ka?, li tingħata rimbors tat-taxxa fuq l-*input* (l-Artikolu 17). Is-sistema

implementata ta't l-imsemmi Regolament jippresupponi, g'all-kuntrarju, l-applikazzjoni ta' dawn il-prin?ipji kollha. Madankollu, jista' jirri?ulta li huwa jmur kontra d-dispo?izzjonijiet ta' l-Artikoli 18 u 22 ta' l-istess Direttiva dwar l-fatturazzjoni tal-VAT, il-kontabbiltà relattiva g'al din ta' l-a??ar u s-sottomissjoni tal-prospetti.

16 Konsegwentement, jekk ir-ra?unijiet tad-difi?a ppre?entati mir-Repubblika ta' l-Awstrija, li huma bba?ati kompletament fuq l-applikabbiltà ta' l-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva g'all-imsemmija sistema, ikollhom ji?u mi??uda, jista' biss ji?i kkonstatat ksur ta' l-Artikoli 18(1)(a) u (2) u 22(3) sa (5) tas-Sitt Direttiva.

17 Ir-ra?unament tal-Kummissjoni huwa bba?at fuq tliet argumenti prin?ipali li jfittxu li jistabbilixxu li s-sistema ta' deroga stabbilita mir-Regolament tal-Ministeru tal-Finanzi ma jstax jaqa' ta't l-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva. L-ewwel nett, din is-sistema tapplika g'all-impri?i li jwettqu fl-Awstrija d?ul mill-bejg? fis-sena inqas minn 22,000 EUR, li ma jikkorrispondix g'all-kun?ett ta' "impri?i ?g?ar" kif previst minn din id-dispo?izzjoni. It-tieni nett, ir-Repubblika ta' l-Awstrija ma pprovatx li tali sistema ma twassalx g'al tnaqqis tat-taxxa. Fl-a??ar nett, l-imsemmija dispo?izzjoni tawtorizza lill-Istati Membri jwettqu semplifikar, i?da ma tippermettilhomx jag?tu e?enzjoni totali lill-impri?i kkon?ernati.

18 Ir-Repubblika ta' l-Awstrija tikkonfuta dawn l-o??ezzjonijiet billi ssostni li s-sistema spe?ifika pprovduta g'all-intraprendituri li je?er?itaw attività ta' trasport internazzjonali ta' persuni mhux stabbiliti fl-Awstrija u li d-d?ul mill-bejg? tag?hom fl-Awstrija huwa inqas minn 22,000 EUR hija koperta mill-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva.

19 Sabiex ti?i evalwata l-fondatezza tar-rikors, g?andu l-ewwel nett ji?i vverifikat jekk, skond it-tifsira ta' l-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva, is-sistema stabbilita mir-Regolament tal-Ministru tal-Finanzi jstax ikun ikkunsidrat li stabbilixxa "pro?eduri simplifikati [...] g'all-intaxxar u l-?bir tal-VAT", jekk dan jirri?ulta fi tnaqqis tat-taxxa u jekk japplika biss g'al "impri?i ?g?ar". F'dan ir-rigward, huwa bi??ejjed li din is-sistema ma tissodisfax wie?ed minn dawn il-kriterji sabiex l-imsemmija dispo?izzjoni ma tkunx applikabbli.

F'dak li jirrigwarda l-pro?eduri simplifikati g'all-intaxxar u l-?bir tal-VAT

L-argumenti tal-partijiet

20 Il-Kummissjoni ssostni li s-sistema stabbilita mir-Regolament tal-Ministru tal-Finanzi tiddispensa lill-impri?i kkon?ernati mill-obbligu li jo?or?u fatturi, li jikkalkolaw il-VAT u li, konsegwentement, jiddikjarawha u j?allsuha. Billi r-rata tat-taxxa applikabbli g?at-trasport ta' persuni hija ta' 10% u billi ?ie a??ettat tnaqqis ta' l-istess per?entwali, jirri?ulta, skond il-Kummissjoni, li d-dejn fiskali huwa mi?jub fix-xejn. G?alhekk, tali sistema ma tikkostitwixxix pro?edura semplifikata g'all-intaxxar u l-?bir tal-VAT, i?da tekwalivali g'al e?enzjoni, ?a?a li tmur lil hinn minn dak li jippermetti l-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva.

21 Fir-rigward ta' l-argument li d-dispensa stabbilita mill-imsemmija sistema tikkostitwixxi l-aspett formali ta' semplifikazzjoni e??essiva li tekwalivali g'al e?enzjoni, ir-Repubblika ta' l-Awstrija tirrispondi li l-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva ma jipprovd i ebda restrizzjoni fuq dan il-punt. Barra minn hekk, hija tqis li din id-dispo?izzjoni tag?ti setg?a diskrezzjonali wiesg?a fir-rigward ta' l-introduzzjoni ta' rati fissi jew ta' pro?eduri simplifikati o?ra g'all-intaxxar u l-?bir tal-VAT g'all-impri?i ?-?g?ar, u f'dan ir-rigward tirreferi g?as-sentenza tat-12 ta' Lulju 1988, Direct Cosmetics u Loughtons Photographs (138/86 u 139/86, ?abra p 3937, punt 41).

Il-kunsiderazzjonijiet tal-Qorti tal-?ustizzja

22 Preliminarjament, għandu jiġi rilevat li l-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva jirrikonoxxi lill-Istati Membri l-fakultà li japplikaw sistema speċjali għall-impriji għar, li tikkostitwixxi eżenzjoni għas-sistema ġenerali stabbilita minn din id-Direttiva (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tat-22 ta' Ottubru 1998, *Madgett u Baldwin*, C-308/96 u C-94/97, *Abra* p. I-6229, punt 34). B'as-sistemi speċjali l-oġra previsti b'mod partikolari fl-Artikoli 25 u 26 ta' din id-Direttiva, is-sistema prevista fl-imsemmi Artikolu 24 għandha tiġi applikata biss safejn huwa neċessarju sabiex jintlaqa l-għan tagħha (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tat-8 ta' Diċembru 2005, *Jyske Finans*, C-280/04, *Abra* p. I-10683, punt 35). Barra minn dan, skond l-urisprudenza stabbilita, eżenzjoni jew deroga għal regola ġenerali għandha tiġi interpretata b'mod restrittiv (is-sentenzi tat-18 ta' Jannar 2001, *Il-Kummissjoni vs Spanja*, C-83/99, *Abra* p. I-445, punt 19, u tal-15 ta' Lulju 2004, *Harbs*, C-321/02, *Abra* p. I-7101, punt 27).

23 Min-naħa l-oġra, kuntrarjament għal dak li ssostni r-Repubblika ta' l-Awstrija, ma jistax jiġi dedott mis-sentenza *Direct Cosmetics u Laughtons Photographs*, iktar 'il fuq, li l-Istati Membri jgawdu minn setgħa diskrezzjonali wiesgħa fl-għala tal-proċeduri semplifikati għall-intaxxar li jiddeċiedu li jintroduċu fir-rigward tal-VAT. Fil-fatt, jirriżulta mill-punt 41 ta' l-imsemmija sentenza li l-Qorti tal-Ġustizzja, f'din is-sentenza, eżaminat biss il-portata tas-setgħa diskrezzjonali li għandu Stat Membru fid-deċiżjoni tiegħu li jadotta jew le miżuri semplifikati fil-kuntest ta' l-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva.

24 Is-sistema stabbilita mir-Regolament tal-Ministru tal-Finanzi teġenta lill-intraprendituri li jwettqu attività ta' trasport internazzjonali ta' persuni u li jissodisfaw kriterji mill-obbligu li jinżammu l-kotba fir-rigward tal-VAT. Billi huma ddispensati milli joġorġu fatturi li jindikaw il-VAT, dawn l-intraprendituri jistgħu japplikaw rata medja fuq id-d'ul mill-bejgħ magħmul fl-Awstrija li tekivali għal dik li għandha titnaqqas, iċda, f'dan il-każ, ma jistgħux jippretendu ammonti oġra li għandhom jitnaqqsu fil-kuntest tal-proċedura ta' rimbors. Għalhekk, tali eżenzjoni tirriżulta fil-fatt li l-VAT la hija ddikjarata u lanqas imallsa, naħa li, barra minn hekk, ir-Repubblika ta' l-Awstrija ma tikkontestax.

25 Issa, l-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva jipprovdi li l-Istati Membri għandhom il-possibbiltà li "[j]applika[w] proċeduri semplifikati b'al skemi b'rata fissa għall-intaxxar u l-ber tat-taxxa". Ma jirriżultax mill-kliem uat f'din id-dispożizzjoni li huma jistgħu jeġentaw kompletament lill-impriji għar mill-obbligu tagħhom li jallsu l-VAT, billi l-proċeduri għall-intaxxar jistgħu biss jiġu semplifikati, mingħajr madankollu mhija prevista l-possibbiltà li titneħħa kompletament is-suġġett eżenzjoni għall-VAT ta' l-impriji kkonċernati. Min-naħa l-oġra, fil-każ ta' eżenzjoni b'al dik prevista mir-Regolament tal-Ministru tal-Finanzi, il-VAT ma tiġix imallsa, b'mod li dan mhuwiex iktar każ ta' "proċeduri għall-ber", lanqas ferm semplifikati, li għalihom, madankollu, din id-dispożizzjoni tagħmel referenza espliċita. Minbarra dan, l-"iskemi b'rata fissa" msemmija b'ala eġempju ta' proċeduri semplifikati għall-intaxxar juru li, ta' is-sistema prevista minn din id-dispożizzjoni, l-impriji huma effettivament obbligati li jallsu l-VAT. Għaldaqstant, il-kunġett ta' "proċeduri semplifikati" ma jistax jinkludi nuqqas totali ta' ntaxxar u ta' ber ta' din it-taxxa.

26 Din l-interpretazzjoni hija kkorroborata mill-Artikolu 24(2) sa (5) tas-Sitt Direttiva, dispożizzjonijiet li jsemmu espliċitament il-possibbiltà għall-Istati Membri li japplikaw "eżenzjoni mit-taxxa", meta dawn it-termini ma jinsabux fl-Artikolu 24(1). Tali nuqqas ta' referenza jimplika li l-eżenzjonijiet mit-taxxa mhuwiex fost il-proċeduri semplifikati għall-intaxxar li jistgħu jiġu implementati mill-Istati Membri skond l-Artikolu 24(1).

27 Jirriżulta mill-osservazzjonijiet preċedenti li s-sistema stabbilita mir-Regolament tal-Ministru tal-Finanzi tmur lil hinn mis-setgħa li għandhom l-Istati Membri b'applikazzjoni ta' l-Artikolu 24(1) tas-Sitt Direttiva, safejn hija ma tistabbilixxi "proċeduri semplifikati [...] għall-intaxxar u l-ber tat-taxxa", iċda teġenta l-impriji kkonċernati mill-obbligu li jiddikjaraw u li jallsu l-VAT. F'dawn i-

għalkunzanti, mhuwiex neqessarju li ti?i e?aminata l-fondatezza ta' l-argumenti l-o?ra invokati mill-Kummissjoni biex turi li, kuntrarjament għal dak li ssostni r-Repubblika ta' l-Awstrija, din is-sistema ma tistax ti?i għustifikata b'referenza għall-imsemmija dispożizzjoni.

28 Għalhekk, l-imsemmija sistema għandha ti?i kkunsidrata li tmur kontra d-dispożizzjonijiet tas-Sitt Direttiva.

29 Għaldaqstant, għandu ji?i kkonstatat li, bil-fatt li tawtorizza persuni taxxabbli mhux stabbiliti fl-Awstrija, li jwettqu trasport ta' persuni f'dan l-Istat Membru, li ma jippre?entawx dikjarazzjoni tat-taxxa u li ma jgħallsux l-ammont nett tal-VAT, meta d-d?ul mill-bejgħ fis-sena magħmul minnhom fl-Awstrija huwa inqas minn 22,000 EUR, billi tikkunsidra li, f'dan il-każ, l-ammont tat-taxxa dovut huwa uguali għal dak tal-VAT li trid titnaqqas, u bil-fatt li tissu?etta l-applikazzjoni tal-pro?eduri semplifikati għall-kundizzjoni li din it-taxxa ma tissemmiex fuq il-fatturi jew id-dokumenti li jservu ta' fatturi, ir-Repubblika ta' l-Awstrija naqset mill-obbligi imposti fuqha skond l-Artikoli 18(1)(a) u (2) u 22(3) sa (5) tas-Sitt Direttiva.

Fuq l-ispejje?

30 Skond l-Artikolu 69(2) tar-Regoli tal-Pro?edura, il-parti li titlef il-kawża għandha tbatlha l-ispejje, jekk dawn ikunu għew mitluba. Peress li r-Repubblika ta' l-Awstrija tilfet, hemm lok li hija ti?i ordnata tbatlha l-ispejje, kif mitlub mill-Kummissjoni.

Għal dawn il-motivi, il-Qorti tal-?ustizzja (It-Tielet Awla) taqta' u tidde?iedi li:

1) **Bil-fatt li tawtorizza persuni taxxabbli mhux stabbiliti fl-Awstrija, li jwettqu trasport ta' persuni f'dan l-Istat Membru, li ma jippre?entawx dikjarazzjoni tat-taxxa u li ma jgħallsux l-ammont nett tat-taxxa fuq il-valur mi?jud, meta d-d?ul mill-bejgħ fis-sena magħmul minnhom fl-Awstrija huwa inqas minn 22,000 EUR, billi tikkunsidra li, f'dan il-każ, l-ammont tat-taxxa dovut huwa uguali għal dak tat-taxxa li trid titnaqqas, u bil-fatt li tissu?etta l-applikazzjoni tal-pro?eduri semplifikati għall-kundizzjoni li din it-taxxa ma tissemmiex fuq il-fatturi jew id-dokumenti li jservu ta' fatturi, ir-Repubblika ta' l-Awstrija naqset mill-obbligi imposti fuqha skond l-Artikoli 18(1)(a) u (2) u 22(3) sa (5) tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE tas-17 ta' Mejju 1977, fuq l-armonizzazzjoni tal-li?ijiet ta' l-Istati Membri dwar taxxi fuq id-d?ul mill-bejgħ – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud: ba?i uniformi ta' stima.**

2) **Il-kumpliment tar-rikors huwa mi?għud.**

3) **Ir-Repubblika ta' l-Awstrija għandha tbatlha l-ispejje.**

Firem

*Lingwa tal-kawża: il-?ermani?.