

Downloaded via the EU tax law app / web

HOTĂRÂREA CURȚII (Camera a ?aptea)

6 martie 2014(*)

„Trimitere preliminară – Fiscalitate – TVA – Directiva 2006/112/CE – Articolul 17 alineatul (2) litera (f) – Condiția returnării unui bun în statul membru din care a fost expediat sau transportat inițial”

În cauzele conexe C-606/12 și C-607/12,

având ca obiect cereri de decizie preliminară formulate în temeiul articolului 267 TFUE de Commissione tributaria provinciale di Genova (Italia), prin deciziile din 30 octombrie 2012, primite de Curte la 24 decembrie 2012, în procedurile

Dresser-Rand SA

împotriva

Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale, Ufficio Controlli di Genova,

CURTEA (Camera a ?aptea),

compusă din domnul J. L. da Cruz Vilaça (raportor), președinte de cameră, domnii G. Arestis și A. Arabadjiev, judecători,

avocat general: doamna J. Kokott,

grefier: domnul A. Calot Escobar,

având în vedere procedura scrisă,

luând în considerare observațiile prezentate:

- pentru Dresser-Rand SA, de P. Centore, avocat;
- pentru guvernul italian, de G. Palmieri, în calitate de agent, asistat de A. De Stefano, avvocato dello Stato;
- pentru Comisia Europeană, de D. Recchia și de C. Soulay, în calitate de agenți,

având în vedere decizia de judecare a cauzei fără concluzii, luată după ascultarea avocatului general,

pronunată prezenta

Hotărâre

1 Cererile de decizie preliminară privesc interpretarea articolului 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, p. 1, Ediție specială, 09/vol. 3, p. 7, denumită în continuare „Directiva TVA”).

2 Aceste cereri au fost formulate în cadrul unui litigiu între Dresser-Rand SA (denumită în

continuare „Dresser-Rand Fran?a”), societate de drept francez, pe de o parte, și Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale, Ufficio Controlli di Genova, pe de altă parte, cu privire la decizii rectificative de impunere privind taxa pe valoarea adăugată (denumită în continuare „TVA”) neplătite pentru exercițiile fiscale 2007 și 2008.

Cadrul juridic

Dreptul Uniunii

3 Articolul 14 din Directiva TVA prevede:

„(1) «Livrare de bunuri» înseamnă transferul dreptului de a dispune de bunuri corporale în calitate de proprietar.

(2) Pe lângă operațiunea prevăzută la alineatul (1), fiecare dintre următoarele operațiuni este considerată livrare de bunuri:

[...]

(c) transferul de bunuri în temeiul unui contract de comision la cumpărare sau vânzare.

[...]”

4 Articolul 17 din această directivă are următorul cuprins:

„(1) Transferul de către o persoană impozabilă a unor bunuri care fac parte din activele activității sale economice către un alt stat membru este considerat livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros.

«Transfer către alt stat membru» înseamnă expedierea sau transportul de bunuri mobile corporale de către persoana impozabilă sau în numele [a se citi «în contul»] acesteia, în scopul desfășurării activității sale, către o destinație din afara teritoriului statului membru în care se află bunurile, dar în interiorul Comunității.

(2) Expedierile sau transporturile în scopul oricăreia dintre următoarele tranzacții nu sunt considerate transfer către alt stat membru:

[...]

(f) prestarea unui serviciu realizat pentru persoana impozabilă și constând în prelucrarea fizică a bunurilor în cauză efectuată pe teritoriul statului membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor, cu condiția ca bunurile, după prelucrare, să fie returnate persoanei impozabile respective în statul membru din care au fost expediate sau transportate inițial;

[...]

(3) În cazul în care una dintre condițiile care reglementează eligibilitatea în temeiul alineatului (2) nu mai este îndeplinită, se consideră că bunurile au fost transferate în alt stat membru. În asemenea cazuri, se consideră că transferul are loc în momentul în care condiția încetează să mai fie îndeplinită.”

5 Articolul 20 din directiva menționată prevede:

„«Achiziție intracomunitară de bunuri» înseamnă obținerea dreptului de a dispune, ca și un proprietar, de bunuri mobile corporale expediate sau transportate către persoana care

achizi?ioneaz? aceste bunuri, de c?tre furnizor sau de c?tre persoana care achizi?ioneaz? bunurile sau în numele [a se citi «în contul»] acestora, într?un alt stat membru decât cel în care a început expedierea sau transportul bunurilor.

Atunci când bunurile achizi?ionate de o persoan? juridic? neimpozabil? sunt expediate sau transportate dintr?un teritoriu ter? sau dintr?o ?ar? ter?? ?i importate de persoana juridic? neimpozabil? respectiv? într?un alt stat membru decât cel în care este se încheie expedierea sau transportul, se consider? c? bunurile au fost expediate sau transportate din statul membru de import. Statul membru respectiv? acord? importatorului desemnat sau recunoscut în temeiul articolului 201 ca persoan? obligat? la plata TVA?ului o rambursare a TVA?ului achitat pentru importul bunurilor, cu condi?ia ca importatorul s? fac? dovada faptului c? achizi?ia sa a fost supus? TVA?ului în statul membru în care se încheie expedierea sau transportul bunurilor.”

6 Articolul 21 din aceea?i directiv? asimileaz? unei achizi?ii intracomunitare de bunuri efectuate cu titlu oneros „utilizarea de c?tre o persoan? impozabil?, în scopul desf??ur?rii activit??ii sale economice, a unor bunuri expediate sau transportate de persoana impozabil? respectiv? sau în numele [a se citi «în contul»] acesteia din alt stat membru, în care bunurile au fost produse, extrase, prelucrate, cump?rate sau achizi?ionate în sensul articolului 2 alineatul (1) litera (b) sau în care au fost importate de persoana impozabil? respectiv? în scopul desf??ur?rii activit??ii sale economice [...]”.

Dreptul italian

7 Sub titlul „Achizi?ii intracomunitare”, articolul 38 din Decretul?lege nr. 331 din 30 august 1993 privind armonizarea dispozi?iilor în materie de impozite în diverse domenii (GURI nr. 203 din 30 august 1993, p. 12) prevede:

„1. [TVA?ul] se aplic? achizi?iilor intracomunitare de bunuri efectuate pe teritoriul statului în cadrul exploata?rii unei întreprinderi, al exercit?rii unei activit??i artistice sau a unei profesii sau, în orice caz, de persoane juridice, asocia?ii sau alte organiza?ii prev?zute la articolul 4 al patrulea paragraf din Decretul nr. 633 al Pre?edintelui Republicii din 26 octombrie 1972 [supliment ordinar la GURI nr. 292 din 11 noiembrie 1972, denumit în continuare „Decretul nr. 633”)], impozabile în scopuri de tax? pe teritoriul statului.

2. Este considerat? «achizi?ie intracomunitar?» ob?inerea, printr?un act cu titlu oneros, a propriet??ii unui bun sau a oric?rui drept real care confer? folosin?a acestui bun, expedit sau transportat pe teritoriul statului dintr?un alt stat membru, fie de furnizor, în calitate de persoan? impozabil? în scopuri de tax?, fie de persoana care achizi?ioneaz? bunurile, fie de o ter?? persoan? care ac?ioneaz? în contul acestora.

3. Sunt considerate, în plus, achizi?ii intracomunitare:

[...]

b) introducerea pe teritoriul statului, de c?tre sau în contul unei persoane impozabile în scopuri de tax?, de bunuri care provin dintr?un alt stat membru. Prezenta dispozi?ie se aplic? ?i în cazul expedierii sau a transportului c?tre teritoriul statului, în scopuri care ?in de exploatarea întreprinderii, de bunuri care provin dintr?o alt? întreprindere ale c?rei activit??i sunt desf??urate de aceea?i persoan? într?un alt stat membru;

c) achizițiile prevăzute la alineatul 2 efectuate de persoane juridice, de asociații și de alte organizații prevăzute la articolul 4 al patrulea paragraf din [Decretul nr. 633], neimpozabile în scopuri de taxă;

d) introducerea pe teritoriul statului, de către sau în contul persoanelor menționate la litera c), de bunuri importate în prealabil de acestea dintr-un alt stat membru;

[...]

5. Nu sunt considerate achiziții intracomunitare:

a) introducerea pe teritoriul statului de bunuri care fac obiectul unor operațiuni de perfecționare sau de manipulare uzuale în sensul articolului 1 alineatul (3) litera (h) din Regulamentul [(CEE) nr. 1999/85 al Consiliului din 16 iulie 1985 privind regimul de perfecționare activă (JO L 188, p. 1)] și, respectiv, al articolului 18 din Regulamentul [(CEE) nr. 2503/88 al Consiliului din 25 iulie 1988 privind antrepozitele vamale (JO L 225, p. 1)], dacă bunurile sunt ulterior transportate sau expediate către persoana care le achiziționează, persoană impozabilă în scopuri de taxă, în statul membru de proveniență sau în contul său într-un alt stat membru sau chiar în afara teritoriului Comunității; introducerea pe teritoriul statului de bunuri utilizate temporar pentru executarea de prestații sau care, dacă ar fi importate, ar beneficia de un regim de admitere temporară cu scutire totală de drepturi de import;

[...]

7. Taxa nu este datorată în cazul unei achiziții intracomunitare pe teritoriul statului de o persoană impozabilă într-un alt stat membru, de bunuri achiziționate de persoana impozabilă respectiv într-un alt stat membru, ulterior expediate sau transportate pe teritoriul statului către propriii cesionari, persoane impozabile în scopuri de taxă, sau către persoane juridice prevăzute la articolul 4 al patrulea paragraf din [Decretul nr. 633], persoane impozabile în scopuri de taxă pentru achizițiile intracomunitare efectuate, acești cesionari sau persoane juridice fiind desemnate ca datorând taxa referitoare la livrare.

8. Se consideră efectuate în persoană achizițiile intracomunitare efectuate de comisionari fără reprezentare.”

8 Articolul 8 din Decretul nr. 633, intitulat „Livrările la export”, prevede:

„Sunt considerate livrări la export neimpozabile:

a) livrările, inclusiv prin intermediul comisionarilor, de bunuri transportate sau expediate în afara teritoriului Comunității Economice Europene de către sau în numele furnizorilor sau al comisionarilor, inclusiv la instrucțiunile propriilor cesionari sau comisionari. Bunurile pot fi supuse, în contul cesionarului și de furnizorul însuși sau de terți, prelucrării fizice, transformării, montării, asamblării sau adaptării la alte bunuri [...]

b) livrările cu transport sau expediție în afara teritoriului Comunității Economice Europene într-un termen de 90 de zile de la remiterea bunurilor, de cesionarul nerezident sau în contul său, cu excepția bunurilor pentru echiparea și alimentarea ambarcațiunilor sau a vapoarelor de agrement, a aeronavelor private sau a altor mijloace de transport de uz privat, precum și a bunurilor transportate în bagajele personale în afara teritoriului Comunității Economice Europene; exportul trebuie să fie atestat de o viză aplicată pe un exemplar al facturii de biroul vamal sau de biroul poștal;

c) livrările, inclusiv prin intermediul comisionarilor, de alte bunuri decât clădiri sau terenuri de construcții și prestările de servicii furnizate unor persoane care au efectuat livrări la export sau operațiuni intracomunitare și care, în acest scop, utilizează posibilitatea de achiziționare, inclusiv prin intermediul comisionarilor, sau de a importa bunuri și servicii fără plata taxei.

Livrările și prestările prevăzute la litera c) sunt efectuate, fără plata taxei, persoanelor menționate la litera a), în cazul rezidenților, și persoanelor care asigură livrările prevăzute la litera b) a paragrafului precedent în temeiul declarației scrise a acestora și pe propria răspundere, în limitele valorii totale a livrărilor prevăzute la literele respective care au fost efectuate de persoanele în cauză în cursul anului civil precedent. Cesionarii și comisionarii pot utiliza integral această valoare pentru achiziționarea de bunuri care sunt exportate în statul lor de origine în termen de șase luni de la livrarea acestora sau pentru achiziționarea altor bunuri sau servicii, numai în limita diferenței dintre această valoare și valoarea livrărilor de bunuri efectuate în favoarea lor în cursul aceluiași an, conform literei a) [...]"

Litigiul principal și întrebările preliminare

9 Dresser-Rand Franța produce compresoare industriale cu gaze naturale.

10 În cadrul acestei activități, Dresser-Rand Franța a încheiat un contract cu un client final, o societate spaniolă, privind furnizarea de bunuri complexe. În vederea executării contractului respectiv, aceasta a utilizat compresoare importate de la unitățile sale chineze de către Dresser-Rand Italia Srl (denumită în continuare „Dresser-Rand Italia”).

11 Dresser-Rand Franța a introdus pe teritoriul italian, din Franța, o serie de componente necesare pentru utilizarea compresoarelor importate. Ulterior, a încheiat cu FB ITMI SpA (denumită în continuare „FB ITMI”), un subcontractant stabilit în Italia, un contract pentru furnizarea altor componente necesare pentru funcționarea și instalarea bunurilor în cauză la clientul final. În sfârșit, FB ITMI a expediat direct către clientul final aceste bunuri asamblate, în numele și în contul Dresser-Rand Italia, care acționează în calitate de reprezentant fiscal al Dresser-Rand Franța.

12 FB ITMI a facturat societății Dresser-Rand Italia operațiunile referitoare la serviciile de asamblare și de adaptare accesorii, precum și livrările bunurilor în cauză. Dresser-Rand Italia a facturat, în calitate de reprezentant fiscal al Dresser-Rand Franța, ansamblul bunurilor trimise clientului final.

13 Invocând calitatea de exportator obișnuit, Dresser-Rand Italia, acționând în calitate sa de reprezentant fiscal al Dresser-Rand Franța, a considerat, în temeiul articolului 8 alineatul 1 litera c) și alineatul 2 din Decretul nr. 633, că putea achiziționa bunurile și serviciile furnizate de FB ITMI fără a trebui să plătească TVA, ceea ce administrația fiscală contestă. Calificarea drept exportator obișnuit depinde de calificarea transferurilor de bunuri efectuate din Franța spre Italia, dezacordul părților din litigiul principal privind această din urmă calificare.

14 Astfel, Dresser-Rand Franța consideră că transferul de compresoare din Franța spre Italia constituie „o achiziție intracomunitară asimilată”, în temeiul articolului 17 alineatul (1) din Directiva [TVA]”. Aceasta precizează de asemenea că vânzarea, de pe teritoriul italian, către clientul final a bunurilor asamblate dă naștere unei livrări intracomunitare.

15 Agenzia delle Entrate, Direzione Provinciale, Ufficio Controlli di Genova susține că transferul mărfurilor din Franța spre Italia este reglementat de articolul 17 alineatul (2) litera (f) din această directivă și, prin urmare, este supus regimului suspensiv prevăzut la articolul 38 al cincilea

paragraf litera a) din Decretul?lege nr. 331 din 30 august 1993 privind armonizarea dispozi?iilor în materie de impozite în diverse domenii. Acestea sus?in astfel c? contractul încheiat între Dresser?Rand Fran?a ?i FB ITMI nu are ca obiect furnizarea unui bun nou, ci are ca obiect prestarea unui serviciu. În consecin??, opera?iunea prev?zut? de acest contract nu ar putea fi asimilat? unei livr?ri de bunuri, în sensul articolului 17 alineatul (1) din directiva men?ionat?.

16 Dresser?Rand Fran?a contest? aplicarea regimului suspensiv respectiv în cauza principal?, pentru motivul c?, pe de o parte, activitatea FB ITMI const? în principal în producerea ?i livrarea de bunuri ?i c?, pe de alt? parte, bunurile introduse pe teritoriul italian nu sunt returnate în statul membru de origine, contrar a ceea ce prevede Directiva TVA pentru aplicarea unui astfel de regim.

17 În aceste condi?ii, Commissione tributaria provinciale di Genova (Comisia Fiscal? a provinciei Genova) a hot?rât s? suspende judecarea cauzei ?i s? adreseze Cur?ii urm?toarele întreb?ri preliminare, redactate în termeni identici în cauzele C?606/12 ?i C?607/12:

„1) Un transfer de bunuri dintr?un stat membru c?tre teritoriul italian, în scopul de a verifica compatibilitatea acestor bunuri cu alte bunuri achizi?ionate pe teritoriul na?ional, f?r? s? se fi efectuat o interven?ie asupra bunurilor introduse în Italia, poate intra sub inciden?a expresiei «prelucrarea fizic? a bunurilor», prev?zut? la articolul 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva [TVA] ?i, în acest sens, este util s? fie analizat? natura opera?iunilor efectuate între FB ITMI ?i [Dresser?Rand Italia]?

2) Articolul 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva [TVA] trebuie s? fie interpretat în sensul c? se opune ca legisla?ia sau practica statelor membre s? poat? prevedea c? expedierea sau transportul bunurilor nu sunt tratate ca un transfer c?tre un alt stat membru decât cu condi?ia return?rii bunurilor în statul membru din care au fost expediate sau transportate ini?ial?”

18 Prin Ordonan?a pre?edintelui Cur?ii din 28 ianuarie 2013, cauzele C?606/12 ?i C?607/12 au fost conexate pentru buna desf??urare a procedurii scrise ?i orale, precum ?i în vederea pronun??rii hot?rârii.

Cu privire la întreb?rile preliminare

Observa?ii introductive

19 Atât din deciziile de trimitere, cât ?i din observa?iile p?r?ilor rezult? o posibil? confuzie între no?iunea „livrare de bunuri”, definit? la articolul 14 din Directiva TVA, ?i no?iunea „achizi?ie intracomunitar?”, definit? la articolul 20 din aceast? directiv?.

20 Astfel, dup? cum se arat? la punctul 14 din prezenta hot?râre, în mai multe rânduri, se face trimitere la no?iunea „achizi?ie intracomunitar?”, în leg?tur? cu articolul 17 alineatul (1) din directiva men?ionat?, în timp ce aceast? no?iune face obiectul articolului 21 din aceea?i directiv?.

21 Astfel, articolul 17 alineatul (1) din Directiva TVA asimileaz? anumite transferuri de bunuri livr?rilor intracomunitare ?i nu prive?te nicidecum achizi?iile intracomunitare.

22 Prin urmare, este necesar s? se considere c? prezentele întreb?ri nu privesc no?iunea „achizi?ii intracomunitare”, ci privesc no?iunea „transferuri de bunuri”, în sensul articolului 17 din Directiva TVA.

Cu privire la a doua întrebare

23 Prin intermediul celei de a doua întreb?ri, care trebuie analizat? în primul rând, instan?a de trimitere solicit? s? se stabileasc? dac? articolul 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva TVA trebuie

interpretat în sensul că este exclus ca legislația sau practica statelor membre să poată prevedea că expedierea sau transportul bunurilor către un alt membru nu sunt tratate ca un transfer către acel stat membru decât cu condiția returnării bunurilor în cauză în statul membru din care au fost expediate sau transportate inițial.

24 Trebuie, mai întâi, să se facă trimitere la însuși textul articolului 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva TVA în măsura în care acesta prevede explicit că expedierea unui bun în scopul prestării unui serviciu realizate pentru persoana impozabilă nu este considerat un transfer către alt stat membru decât cu condiția ca acest bun să fie ulterior returnat persoanei impozabile în statul membru de origine, și anume statul membru din care fusese expedit inițial.

25 Aplicarea articolului 17 alineatul (2) litera (f) din această directivă este astfel supusă, în mod explicit, condiției ca bunul să fie returnat în statul membru de origine.

26 În continuare, trebuie subliniat că articolul 17 alineatul (2) din Directiva TVA enumeră o serie de ipoteze, printre care cea prezentată la litera (f), care nu intră în noțiunea „transfer către alt stat membru” prevăzut la articolul 17 alineatul (1) din directiva menționată.

27 Rezultă astfel din însăși structura și din modul de redactare ale articolului 17 din Directiva TVA că alineatul (2) al acestuia prevede o listă exhaustivă de derogări care, prin urmare, trebuie să facă obiectul unei interpretări stricte (a se vedea prin analogie Hotărârea din 16 mai 2013, TNT Express Worldwide, C-169/12, punctul 24 și jurisprudența citată).

28 În sfârșit, trebuie amintit că obiectivul urmărit de regimul tranzitoriu al TVA-ului aplicabil comerțului intracomunitar instituit de această directivă vizează să transfere venitul fiscal către statul membru în care are loc consumul final al bunurilor livrate (a se vedea în special Hotărârea din 22 aprilie 2010, X și fiscale eenheid Facet/Facet Trading, C-536/08 și C-539/08, Rep., p. I-3581, punctul 30, precum și Hotărârea din 18 noiembrie 2010, X, C-84/09, Rep., p. I-11645, punctele 22 și 31). Astfel, derogarea prevăzută la articolul 17 alineatul (2) litera (f) din aceeași directivă trebuie interpretată, printre altele, în raport cu acest obiectiv.

29 În temeiul principiului impozitării în statul membru de destinație prezentat la punctul anterior din prezenta hotărâre, articolul 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul că permite să nu fie calificat drept livrare intracomunitară transferul unui bun într-un alt stat membru numai dacă acest bun rămâne temporar în statul membru respectiv și urmează să fie returnat ulterior în statul membru de origine.

30 Astfel, numai atunci când transferul unui bun într-un alt stat membru nu este efectuat în vederea consumului final al bunului în acest stat membru, ci în vederea realizării unei operațiuni de transformare a bunului respectiv urmată de returnarea acestuia în statul de origine, un astfel de transfer nu trebuie să fie calificat drept livrare intracomunitară.

31 Având în vedere ceea ce precede, returnarea bunului la persoana impozabilă în statul membru din care acest bun a fost expedit sau transportat inițial trebuie să fie considerat o condiție necesară aplicării articolului 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva TVA.

32 Prin urmare, trebuie să se răspundă la a doua întrebare că articolul 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul că, pentru ca expedierea sau transportul unui bun să nu fie calificate drept transfer către alt stat membru, bunul în cauză, după ce a fost prelucrat fizic în statul membru în care se încheie expedierea sau transportul său, trebuie în mod necesar să fie returnat persoanei impozabile în statul membru din care a fost expedit sau transportat inițial.

Cu privire la prima întrebare

33 Prin intermediul primei întrebări, instanța de trimitere solicită, în esență, să se stabilească dacă articolul 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul că verificarea compatibilității unor bunuri transferate din primul stat membru pe teritoriul unui al doilea stat membru cu alte bunuri achiziționate pe teritoriul acestui din urmă stat, fără să se fi efectuat o intervenție asupra bunurilor transferate, într-o sub incidență expresiei „prelucrarea fizică a bunurilor”, în sensul aceste dispoziții.

34 Trebuie amintit că, în cadrul repartizării funcțiilor juridicționale între instanțele naționale și Curte, prevăzut la articolul 267 TFUE, deși Curtea se pronunță cu titlu preliminar fără a avea nevoie, în principiu, să se preocupe de circumstanțele care au determinat instanțele naționale să îi adreseze întrebările și de circumstanțele în care acestea intenționează să aplice prevederea de drept al Uniunii supusă interpretării Curții, situația este diferită în ipoteza în care, printre altele, este evident că dispoziția dreptului Uniunii a cărei interpretare i se solicită nu este aplicabilă (a se vedea în acest sens Hotărârea din 18 octombrie 1990, Dzodzi, C-297/88 și C-197/89, Rec., p. I-3763, punctele 39 și 40, precum și Hotărârea din 14 iunie 2007, Telefónica O2 Czech Republic, C-64/06, Rep., p. I-4887, punctele 22 și 23).

35 Astfel cum s-a subliniat la punctul 32 din prezenta hotărâre, returnarea bunului la persoana impozabilă în statul membru din care a fost expedit sau transportat inițial este o condiție necesară aplicării articolului 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva TVA.

36 Or, din deciziile de trimitere rezultă că, în cauzele principale, bunurile în discuție nu au fost returnate în statul membru de origine, și anume în Republica Franceză, după ce prelucrarea fizică a fost realizată, în Italia, asupra acestora.

37 Întrucât condiția privind returnarea bunului în statul membru de origine nu este îndeplinită, articolul 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva TVA nu se aplică în cauzele principale.

38 Prin urmare, nu este necesar să se răspundă la a prima întrebare.

Cu privire la cheltuielile de judecată

39 Întrucât, în privința părților din litigiul principal, procedura are caracterul unui incident survenit la instanța de trimitere, este de competența acesteia să se pronunțe cu privire la cheltuielile de judecată. Cheltuielile efectuate pentru a prezenta observații Curții, altele decât cele ale părților menționate, nu pot face obiectul unei rambursări.

Pentru aceste motive, Curtea (Camera a șaptea) declară:

Articolul 17 alineatul (2) litera (f) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie interpretat în sensul că, pentru ca expedierea sau transportul unui bun să nu fie calificate drept transfer către alt stat membru, bunul în cauză, după ce a fost prelucrat fizic în statul membru în care se încheie expedierea sau transportul său, trebuie în mod necesar să fie returnat persoanei impozabile în statul membru din care a fost expedit sau transportat inițial.

Semnături

* Limba de procedură: italiana.