

Ediție provizorie

HOTĂRÂREA CURȚII (Camera a șasea)

3 februarie 2022(*)

„Trimitere preliminară – Taxa pe valoarea adăugată (TVA) – Directiva 2006/112/CE – Articolul 122 – Cot redus pentru livrările de lemn de foc – Diferențiere în funcție de caracteristicile și de proprietățile obiective ale produselor – Tipuri de lemn destinat arderii care servesc aceleași nevoi a consumatorului și care se află în concurență – Principiul neutralității fiscale”

În cauza C-515/20,

având ca obiect o cerere de decizie preliminară formulată în temeiul articolului 267 TFUE de Bundesfinanzhof (Curtea Federală Fiscală, Germania), prin decizia din 10 iunie 2020, primită de Curte la 14 octombrie 2020, în procedura

B AG

împotriva

Finanzamt A,

CURTEA (Camera a șasea),

compusă din domnul L. Bay Larsen, vicepreședintele Curții, îndeplinind funcția de președinte al Camerei a șasea, și domnii N. Jääskinen și J.-C. Bonichot (raportor), judecători,

avocat general: domnul E. Tanchev,

grefier: domnul A. Calot Escobar,

având în vedere procedura scrisă,

luând în considerare observațiile prezentate:

– pentru B AG, de T. Hammer, Wirtschaftsprüfer și Steuerberater, și C. Hammer, Steuerberater;

– pentru guvernul german, de J. Möller și S. Costanzo, în calitate de agenți;

– pentru Comisia Europeană, de L. Lozano Palacios și R. Pethke, în calitate de agenți,

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

pronunță prezenta

Hotărâre

1 Cererea de decizie preliminară privește interpretarea articolelor 98 și 122 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea

adugat? (JO 2006, L 347, p. 1, Edi?ie special?, 09/vol. 3, p. 7, denumit? în continuare „Directiva TVA”).

2 Aceast? cerere a fost formulat? în cadrul unui litigiu între B AG, pe de o parte, ?i Finanzamt A (Administra?ia Financiar? A, Germania) (denumit? în continuare „administra?ia fiscal?”), pe de alt? parte, în leg?tur? cu aplicarea cotei reduse a taxei pe valoarea adugat? (TVA) livr?rilor de a?chii de lemn.

Cadrul juridic

Dreptul Uniunii

Directiva TVA

3 Potrivit considerentului (4) al Directivei TVA:

„Realizarea obiectivului privind înfiin?area unei pie?e interne presupune aplicarea în statele membre a legisla?iei privind impozitele pe cifra de afaceri care s? nu denatureze condi?iile concuren?ei sau s? împiedice libera circula?ie a bunurilor ?i serviciilor. Prin urmare, este necesar? realizarea acestei armoniz?ri a legisla?iei privind impozitele pe cifra de afaceri prin intermediul unui sistem [de TVA], astfel încât s? se elimine, pe cât posibil, factorii care pot denatura condi?iile concuren?ei, atât la nivel na?ional, cât ?i la nivel comunitar.”

4 Considerentul (7) al acestei directive este redactat astfel:

„Sistemul comun privind TVA este necesar s? conduc?, chiar ?i în cazul în care cotele ?i scuti?ile nu sunt pe deplin armonizate, la o neutralitate în domeniul concuren?ei, astfel încât, pe teritoriul fiec?rui stat membru, bunurile ?i serviciile similare s? suporte aceea?i sarcin? fiscal?, indiferent de lungimea lan?ului de produc?ie ?i de distribu?ie.”

5 Articolul 96 din directiva men?ionat? prevede:

„Statele membre aplic? o cot? standard a TVA, care este fixat? de fiecare stat membru ca procent din baza de impozitare ?i care este aceea?i pentru livrarea de bunuri ?i pentru prestarea de servicii.”

6 Articolul 98 din Directiva TVA prevede:

„(1) Statele membre pot aplica fie una, fie dou? cote reduse.

(2) Cotele reduse se aplic? numai livr?rilor de bunuri sau prest?rilor de servicii din categoriile prev?zute în anexa III.

[...]

(3) La aplicarea cotelor reduse prev?zute la alineatul (1) pentru categorii de bunuri, statele membre pot utiliza Nomenclatura combinat? pentru a delimita în mod precis categoria în cauz?.”

7 Anexa III la aceast? directiv?, care stabile?te Lista livr?rilor de bunuri ?i prest?rilor de servicii c?rora le pot fi aplicate cotele reduse prev?zute la articolul 98, nu con?ine o categorie de produse „lemn folosit ca lemn pentru foc”.

8 Articolele 109-122 din directiva men?ionat? stabilesc condi?iile în care statele membre pot aplica cote reduse de TVA, cât timp nu au fost adoptate regimuri definitive.

9 Articolul 122 din aceeași directivă prevede:

„Statele membre pot aplica o cotă redusă [...] livrărilor de lemn folosit ca lemn pentru foc.”

NC

10 Nomenclatura combinată (denumită în continuare „NC”) figurează în anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 2658/87 al Consiliului din 23 iulie 1987 privind Nomenclatura tarifară și statistică și Tariful vamal comun (JO 1987, L 256, p. 1, Ediție specială, 02/vol. 4, p. 3), astfel cum a fost modificat prin Regulamentul de punere în aplicare (UE) nr. 1101/2014 al Comisiei din 16 octombrie 2014 (JO 2014, L 312, p. 1).

11 Ea cuprinde următoarele poziții tarifare:

Codul NC

Denumirea mărfurilor

4401

Lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare; lemn sub formă de așchii sau particule; rumeguș, deșeuri și resturi de lemn, chiar aglomerate, sub formă de butuci, brichete, pelete sau forme similare

4401 10 00

– Lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare

– Lemn sub formă de așchii sau particule

4401 21 00

– – De conifere

4401 22 00

– – Altele decât de conifere

– Rumeguș, deșeuri și resturi de lemn, aglomerate sau nu, sub formă de butuci, brichete, pelete sau forme similare

4401 31 00

– – Pelete din lemn

4401 39

– – Altele

4401 39 20

– – – Aglomerate (de exemplu, sub formă de brichete)

– – – Altele

4401 39 30

– – – – Rumeguș

Dreptul german

12 Articolul 12 din Umsatzsteuergesetz (Legea privind impozitul pe cifra de afaceri) prevede:

„(1) Cota taxei se ridică la 19 % din baza de impozitare pentru toate operațiunile impozabile [articolele 10 și 11, articolul 25 alineatul (3) și articolul 25a alineatele (3) și (4)].

(2) Cota de impozitare se reduce la 7 % pentru următoarele operațiuni:

1. livrările, importurile și achizițiile intracomunitare ale produselor menționate în anexa 2, cu excepția celor menționate la punctul 49 litera f) și la punctele 53 și 54;

[...]”

13 Punctul 48 din anexa 2 la această lege are următorul cuprins:

[Număr curent]

Denumirea mărfurilor

Tariful vamal (capitol, poziție, subpoziție)

48

Lemn, și anume:

a) Lemn de foc, sub formă de trunchiuri, butuci, vreascuri, ramuri sau sub forme similare

subpoziția 4401 10 00

b) Rumeguș, deșeuri și resturi de lemn, aglomerate sau nu, sub formă de butuci, brichete, pelete sau forme similare

subpoziția 4401 30

Litigiul principal și întrebările preliminare

14 Litigiul privește aplicarea cotei reduse de TVA pentru livrările de achii de lemn.

- 15 Reclamanta din litigiul principal a comercializat în cursul anului 2015 a?chii de lemn sub denumirile protejate „Flokets weiss” (a?chii de lemn denumite „industriale”) ?i „Flokets natur” (a?chii de lemn denumite „forestiere”) ?i a asigurat între?inerea instala?iilor de înc?lzire care utilizeaz? drept combustibil a?chii de lemn.
- 16 A?chiile de lemn industriale provin din t?ierea bu?tenilor ale c?ror l?turoaie sunt reduse la a?chii de lemn cu ajutorul polizoarelor toc?toare. A?chiile de lemn forestiere provin din coroane ?i din t?ierile de între?inere a p?durilor. Reziduurile de lemn sunt tocate de o ma?in? în p?dure ?i ulterior sunt uscate de reclamanta din litigiul principal.
- 17 În cursul exerci?iului fiscal 2015, reclamanta din litigiul principal a livrat a?chii de lemn forestiere ?i industriale comunei A ?i parohiei B. Ea a livrat de asemenea în această perioad?, în cadrul unei conven?ii încheiate cu comuna C privind „supravegherea func?ion?rii unei instala?ii de înc?lzire cu a?chii de lemn, inclusiv între?inerea ?i cur??area”, a?chii de lemn reprezentând combustibil.
- 18 În declara?ia provizorie de TVA privind exerci?iul 2015, reclamanta din litigiul principal a aplicat presta?iilor sus?men?ionate cota standard (19 %), în conformitate cu punctul de vedere al administra?iei fiscale exprimat în cadrul unui control fiscal anterior.
- 19 Reclamanta din litigiul principal a contestat această cot? la Finanzgericht (Tribunalul Fiscal, Germania), care a admis în parte ac?iunea. Această instan?? a statuat c? livr?rile de a?chii de lemn c?tre comuna A ?i parohia B trebuiau supuse cotei reduse, dar, în ceea ce prive?te ansamblul presta?iilor furnizate comunei C, acesta trebuia s? fie supus cotei standard întrucât constituia o presta?ie global? unic?.
- 20 Atât reclamanta din litigiul principal, cât ?i administra?ia fiscal? au declarat recurs împotriva hot?rârii Finanzgericht (Tribunalul Fiscal) la Bundesfinanzhof (Curtea Federal? Fiscal?, Germania).
- 21 Această instan?? ridic? în primul rând problema no?iunii de „lemn folosit ca lemn pentru foc”, care figureaz? la articolul 122 din Directiva TVA, în special cu referire la aspectul dac? această no?iune include a?chiile de lemn.
- 22 În al doilea rând, instan?a de trimitere solicit? s? se stabileasc? dac?, în exercitarea posibilit??ii prev?zute la articolul 122 din Directiva TVA, statele membre sunt abilitate s? delimiteze cu precizie domeniul de aplicare al unei cote reduse a taxei pentru livr?rile de lemn folosit ca lemn pentru foc recurgând la NC sau dac? abilitarea în acest sens prev?zut? la articolul 98 alineatul (3) din această directiv? este limitat? la cazurile de aplicare a unei cote reduse a taxei pentru livrarea de bunuri care intr? în categoriile enumerate în anexa III la directiva men?ionat?.
- 23 În al treilea rând, în ipoteza în care statele membre ar fi abilitate s? precizeze domeniul de aplicare al cotei reduse de TVA pentru livr?rile de lemn folosit ca lemn pentru foc prin intermediul NC, instan?a de trimitere ridic? problema dac? principiul neutralit??ii fiscale se opune aplic?rii unor cote diferite ale taxei pentru forme diferite de lemn folosit ca lemn pentru foc.
- 24 În aceste condi?ii, Bundesfinanzhof (Curtea Federal? Fiscal?) a hot?rât s? suspende judecarea cauzei ?i s? adreseze Cur?ii urm?toarele întreb?ri preliminare:
- „1) No?iunea de lemn folosit ca lemn pentru foc din cuprinsul articolului 122 din [Directiva TVA] trebuie interpretat? în sensul c? include orice lemn care, potrivit propriet??ilor sale obiective, este destinat exclusiv arderii?
- 2) Un stat membru care, în temeiul articolului 122 din [Directiva TVA], stabile?te o cot? redus?

pentru livrările de lemn folosit ca lemn pentru foc poate utiliza [NC] pentru a delimita în mod precis domeniul de aplicare al acestei cote în conformitate cu articolul 98 alineatul (3) din [Directiva TVA]?

3) În cazul unui răspuns afirmativ la a doua întrebare, un stat membru poate să exercite abilitarea care îi este conferită de articolul 122 din [Directiva TVA] și de articolul 98 alineatul (3) din [Directiva TVA] de a utiliza [NC] pentru a delimita domeniul de aplicare al cotei reduse a taxei pentru livrările de lemn folosit ca lemn pentru foc, cu respectarea principiului neutralității fiscale, astfel încât livrările diferitor forme de lemn pentru foc – care se disting în funcție de caracteristicile și proprietățile lor obiective, dar care, din punctul de vedere al unui consumator mediu, răspund aceleiași nevoi (în speță, încălzirea), potrivit criteriului similitudinii în utilizare, și care, prin urmare, se află în concurență – să fie supuse unor cote de impozitare diferite?”

Cu privire la întrebările preliminare

Cu privire la prima întrebare

25 Prin intermediul primei întrebări, instanța de trimitere solicită în esență să se stabilească dacă articolul 122 din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul că noțiunea de „lemn folosit ca lemn pentru foc” include orice lemn ale cărui proprietăți obiective îl fac să fie destinat exclusiv arderii.

26 Trebuie amintit că, potrivit unei jurisprudențe constante a Curții, atât din cerința aplicării uniforme a dreptului Uniunii, cât și din cea a principiului egalității rezultă că termenii unei dispoziții de drept al Uniunii care nu conține nicio trimitere expresă la dreptul statelor membre pentru a stabili sensul și domeniul său de aplicare trebuie, în mod normal, să primească în întreaga Uniune Europeană o interpretare autonomă și uniformă, independent de calificările utilizate în statele membre [Hotărârea din 9 septembrie 2021, Bundesamt für Fremdenwesen und Asyl (Cerere ulterioară de protecție internațională), C-18/20, EU:C:2021:710, punctul 32].

27 Rezultă că, în lipsa unei trimiteri în articolul 122 din Directiva TVA, noțiunea de „lemn folosit ca lemn pentru foc” care figurează la această dispoziție trebuie să fie considerată o noțiune autonomă a dreptului Uniunii, având un sens și un domeniu de aplicare care trebuie să fie identice în ansamblul statelor membre. Prin urmare, revine Curții sarcina de a da acestei noțiuni o interpretare uniformă în ordinea juridică a Uniunii.

28 În această privință, în absența unei definiții a „lemnului folosit ca lemn pentru foc” care să figureze în această directivă, trebuie să se facă referire, pe de o parte, la sensul obișnuit al expresiei în limbajul curent (a se vedea în acest sens Hotărârea din 9 septembrie 2021, Phantasialand, C-406/20, EU:C:2021:720, punctul 29), și anume lemn destinat arderii în vederea asigurării încălzirii unor incinte publice sau private.

29 Pe de altă parte, trebuie să se arate că articolul 122 din Directiva TVA prezintă un caracter derogatoriu. Astfel, potrivit articolului 96 din această directivă, aceeași cotă de TVA, și anume cota standard fixată de fiecare stat membru, este aplicabilă pentru livrarea de bunuri și pentru prestarea de servicii. Aadar, prin excepție de la această regulă, este prevăzut la articolul 122 din această directivă posibilitatea de a aplica, cu titlu provizoriu, o cotă redusă de TVA printre altele pentru lemnul folosit ca lemn pentru foc.

30 Ca dispoziție derogatorie, acest articol trebuie să facă obiectul unei interpretări stricte [Hotărârea din 29 iulie 2019, Inter-Environnement Wallonie și Bond Beter Leefmilieu Vlaanderen, C-411/17, EU:C:2019:622, punctul 147, precum și Hotărârea din 16 iulie 2020, JE (Legea aplicabilă divorțului), C-249/19, EU:C:2020:570, punctul 23], la fel ca, pe cale de consecință, noțiunea de „lemn folosit ca lemn pentru foc”, care îi determină domeniul de aplicare. Prin urmare,

trebuie considerat „lemn folosit ca lemn pentru foc”, în conformitate cu definiția pe care i-o propune instanța de trimitere, orice lemn ale cărui proprietăți obiective, precum un grad predeterminat de uscare, îl fac să fie destinat exclusiv arderii.

31 Rezultat din ceea ce precede că articolul 122 din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul că noțiunea de lemn folosit ca lemn pentru foc, în înțelesul acestui articol, desemnează orice lemn ale cărui proprietăți obiective îl fac să fie destinat exclusiv arderii.

Cu privire la a doua întrebare

32 Prin intermediul celei de a doua întrebări, instanța de trimitere solicită în esență să se stabilească dacă articolul 122 din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul că un stat membru care, în aplicarea acestei dispoziții, instituie o cotă redusă de TVA pentru livrările de lemn folosit ca lemn pentru foc, îi poate delimita domeniul de aplicare, în conformitate cu articolul 98 alineatul (3) din directiva menționată, prin raportare la NC.

33 Trebuie amintit că, în ceea ce privește categoriile de livrări de bunuri enumerate în anexa III la Directiva TVA, care pot face obiectul unei cote reduse de TVA în temeiul articolului 98 alineatele (1) și (2) din această directivă, alineatul (3) al acestui articol permite în mod expres statelor membre să delimiteze mai precis aceste categorii prin raportare la NC.

34 În schimb, această posibilitate nu poate fi dedusă din însuși textul articolului 122 din Directiva TVA, care se limitează să prevadă că statele membre pot aplica o cotă redusă printre altele livrărilor de lemn folosit ca lemn pentru foc, cât timp nu au fost adoptate regimuri definitive.

35 Cu toate acestea, trebuie să se sublinieze, pe de o parte, că, așa cum s-a arătat la punctul 30 din prezenta hotărâre, articolul 122 din Directiva TVA reprezintă o dispoziție derogatorie și trebuie, în consecință, să facă obiectul unei interpretări stricte. Prin urmare, nu este permis statelor membre să acorde beneficiul unei cote reduse altor livrări de lemn decât cea de lemn folosit ca lemn pentru foc, în aplicarea acestei dispoziții.

36 Pe de altă parte, din moment ce articolul 122 din Directiva TVA acordă statelor membre, pe o perioadă tranzitorie, facultatea de a aplica o cotă redusă livrărilor de lemn folosit ca lemn pentru foc, aceste state pot renunța la aplicarea unei asemenea cote pentru aceste livrări și pot alege să le aplice cota standard prevăzută la articolul 96 din această directivă. O astfel de facultate include și posibilitatea de a aplica o cotă redusă numai anumitor livrări de lemn folosit ca lemn pentru foc, cu condiția ca această facultate să se exercite în limitele stricte ale derogării, după cum s-a amintit la punctul precedent.

37 Astfel, așa cum reiese dintr-o jurisprudență constantă a Curții în ceea ce privește articolul 98 din Directiva TVA (Hotărârea din 27 iunie 2019, Belgisch Syndicaat van Chiropraxie și alții, C-597/17, EU:C:2019:544, punctul 44), trebuie să se arate că, la articolul 122 din această directivă, legiuitorul Uniunii a prevăzut doar facultatea statelor membre de a aplica, cu titlu derogatoriu și tranzitoriu, o cotă redusă de TVA livrărilor printre altele de lemn folosit ca lemn pentru foc. Prin urmare, statele membre au posibilitatea de a rezerva beneficiul acestei cote reduse numai pentru o parte din aceste livrări.

38 Aadar, revine statelor membre care înțeleg să facă uz în mod restrâns și, prin urmare, selectiv de facultatea pe care le-o conferă articolul 122 din Directiva TVA competența de a preciza prin orice mijloc în dreptul lor național livrările de lemn folosit ca lemn pentru foc pe care le aleg să beneficieze de o cotă redusă. Nicio dispoziție de drept al Uniunii nu le interzice să recurgă în acest scop la un instrument al acestui drept și, în particular, să se raporteze la NC, chiar dacă acest articol 122, spre deosebire de articolul 98 din această directivă, nu o prevede în

mod expres.

39 Totuși, această facultate, care decurge din articolul 122 din Directiva TVA, de a rezerva beneficiul unei cote reduse numai anumitor livrări de lemn folosit ca lemn pentru foc este subordonată respectării principiului neutralității fiscale. Astfel, așa cum reiese dintr-o jurisprudență constantă, statele membre pot determina mai precis categoriile de livrări de bunuri sau de prestări de servicii pentru care directiva menționată le permite să aplice o cotă redusă, sub rezerva respectării principiului neutralității fiscale, inerent sistemului comun de TVA (Hotărârea din 22 aprilie 2021, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, C-703/19, EU:C:2021:314, punctul 38, și Hotărârea din 9 septembrie 2021, Phantasialand, C-406/20, EU:C:2021:720, punctul 25, precum și jurisprudența citată).

40 În lumina considerațiilor care preced, trebuie să se răspundă la a doua întrebare că articolul 122 din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul că un stat membru care, în aplicarea acestui articol, instituie o cotă redusă de TVA pentru livrările de lemn folosit ca lemn pentru foc îi poate limita domeniul de aplicare la anumite categorii de livrări de lemn folosit ca lemn pentru foc prin raportare la NC, sub rezerva respectării principiului neutralității fiscale.

Cu privire la a treia întrebare

41 Prin intermediul celei de a treia întrebări, instanța de trimitere solicită să se stabilească în esență dacă principiul neutralității fiscale trebuie interpretat în sensul că se opune ca livrarea de așchii de lemn să fie exclusă de la beneficiul cotei reduse aplicabile livrării de alte forme de lemn folosit ca lemn pentru foc.

42 Așa cum s-a amintit la punctul 40 din prezenta hotărâre, atunci când un stat membru alege să aplice în mod selectiv cota redusă de TVA livrărilor de bunuri sau prestărilor de servicii pentru care Directiva TVA permite aplicarea unei asemenea cote, el este obligat să respecte principiul neutralității fiscale.

43 Acest principiu se opune posibilității ca bunurile sau prestările de servicii asemenea, care sunt în concurență unele cu altele, să fie tratate în mod diferit din punctul de vedere al TVA-ului (Hotărârea din 9 septembrie 2021, Phantasialand, C-406/20, EU:C:2021:720, punctul 37 și jurisprudența citată).

44 Potrivit unei jurisprudențe constante, pentru a stabili dacă bunuri sau prestări de servicii sunt asemenea, trebuie să fie luat în considerare în principal punctul de vedere al consumatorului mediu. Bunurile sau prestările de servicii sunt asemenea atunci când prezintă proprietăți analoge și răspund aceluiași nevoi ale consumatorului, în funcție de un criteriu de comparabilitate în utilizare, și atunci când diferențele existente nu influențează în mod considerabil decizia consumatorului mediu de a recurge la unul sau la altul dintre bunurile sau prestările de servicii menționate (Hotărârea din 9 septembrie 2021, Phantasialand, C-406/20, EU:C:2021:720, punctul 38 și jurisprudența citată).

45 Cu alte cuvinte, trebuie să se examineze dacă bunurile sau prestările de servicii în cauză se află, din punctul de vedere al consumatorului mediu, într-un raport de substituție. Astfel, în această ipoteză, aplicarea unor cote de TVA diferite poate afecta alegerea consumatorului, ceea ce ar indica, în consecință, o încălcare a principiului neutralității fiscale (Hotărârea din 9 septembrie 2021, Phantasialand, C-406/20, EU:C:2021:720, punctul 39 și jurisprudența citată).

46 A?adar, revine instan?ei de trimitere sarcina de a efectua o examinare concret? pentru a determina dac? a?chiile de lemn sunt substituibile celorlalte forme de lemn folosit ca lemn pentru foc din punctul de vedere al consumatorului mediu.

47 În consecin??, trebuie s? se r?spund? la a treia întrebare c? principiul neutralit??ii fiscale trebuie interpretat în sensul c? nu se opune ca dreptul na?ional s? exclud? de la beneficiul cotei reduse de TVA livrarea de a?chii de lemn, de?i acord? acest beneficiu livr?rilor de alte forme de lemn folosit ca lemn pentru foc, sub rezerva ca, în spiritul consumatorului mediu, a?chiile de lemn s? nu fie substituibile celorlalte forme de lemn folosit ca lemn pentru foc, aspect a c?rui verificare revine instan?ei de trimitere.

Cu privire la cheltuielile de judecat?

48 Întrucât, în privin?a p?r?ilor din litigiul principal, procedura are caracterul unui incident survenit la instan?a de trimitere, este de competen?a acesteia s? se pronun?e cu privire la cheltuielile de judecat?. Cheltuielile efectuate pentru a prezenta observa?ii Cur?ii, altele decât cele ale p?r?ilor men?ionate, nu pot face obiectul unei ramburs?ri.

Pentru aceste motive, Curtea (Camera a ?asea) declar?:

1) **Articolul 122 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea ad?ugat? trebuie interpretat în sensul c? no?iunea de lemn folosit ca lemn pentru foc, în în?elesul acestui articol, desemneaz? orice lemn ale c?rui propriet??i obiective îl fac s? fie destinat exclusiv arderii.**

2) **Articolul 122 din Directiva 2006/112 trebuie interpretat în sensul c? un stat membru care, în aplicarea acestui articol, instituie o cot? redus? de tax? pe valoarea ad?ugat? pentru livr?rile de lemn folosit ca lemn pentru foc îi poate limita domeniul de aplicare la anumite categorii de livr?ri de lemn folosit ca lemn pentru foc prin raportare la Nomenclatura combinat?, sub rezerva respect?rii principiului neutralit??ii fiscale.**

3) **Principiul neutralit??ii fiscale trebuie interpretat în sensul c? nu se opune ca dreptul na?ional s? exclud? de la beneficiul cotei reduse de tax? pe valoarea ad?ugat? livrarea de a?chii de lemn, de?i acord? acest beneficiu livr?rilor de alte forme de lemn folosit ca lemn pentru foc, sub rezerva ca, în spiritul consumatorului mediu, a?chiile de lemn s? nu fie substituibile celorlalte forme de lemn folosit ca lemn pentru foc, aspect a c?rui verificare revine instan?ei de trimitere.**

Semn?turi

* Limba de procedur?: germana.