

Edizzjoni Provviżorja

SENTENZA TAL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (Is-Seba' Awla)

12 ta' Settembru 2024 (*)

“Rinviju għal deċiżjoni preliminari – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) – Direttiva 2006/112/KE – Artikoli 273 u 395 – Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/310 – Qlieda kontra l-frodi tal-VAT – Mekkanizmu ta' qas magħsum – Kont tal-VAT ta' persuna taxxabbli falluta – Trasferiment tal-fondi ddepożitati f'dan il-kont fuq it-talba tal-istrajatur fil-proċedura ta' falliment”

Fil-Kawża C-709/22,

li għandha b'ala suġġett talba għal deċiżjoni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (il-Qorti Amministrattiva Provinċjali ta' Wrocław, il-Polonja), permezz ta' deċiżjoni tat-22 ta' Settembru 2022, li waslet fil-Qorti tal-Ġustizzja fis-17 ta' Novembru 2022, fil-proċedura

Syndyk Masy Upadłości A

vs

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu,

fil-preżenza ta':

Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców,

IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (Is-Seba' Awla),

komposta minn N. Wahl, li qiegħed jaqxxi b'ala President ta' Awla, J. Passer u M. L. Arastey Sahún (Relatriċi), Imqallfin,

Avukata Ġenerali: J. Kokott,

Reġistratur: A. Calot Escobar,

wara li rat il-proċedura bil-miktub,

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippreżentati:

- għad-Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, minn K. Tudrujek,
- għar-Rzecznik Małych i Średnich Przedsiębiorców, minn P. Chrupek, radca prawny,
- għall-Gvern Pollakk, minn B. Majczyna, b'ala aġent,
- għall-Kummissjoni Ewropea, minn M. Herold, K. Herrmann u J. Jokubauskaitė, b'ala aġenti,

wara li semgħet il-konklużjonijiet tal-Avukata Ġenerali, ippreżentati fis-seduta tal-11 ta' April 2024,

tagħti l-preġenti

Sentenza

1 It-talba għal deċiżjoni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (l-UE) 2006, L 347, p. 1, rettifika fil-UE 2007, L 335, p. 60), tad-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/310 tat-18 ta' Frar 2019 li tawtorizza lill-Polonja tintroduxi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (l-UE) 2019, L 51, p. 19), tal-Artikolu 17(1), tal-Artikolu 41(1), tal-Artikolu 51(1) u tal-Artikolu 52(1) tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea (iktar 'il quddiem il-“Karta”), tal-Artikolu 2 u tal-Artikolu 4(3) TUE kif ukoll tal-prinċipji ta' proporzjonalità, ta' newtralità tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) u ta' ħerxezza legali.

2 Din it-talba tressqet fil-kuntest ta' tilwima bejn is-Syndyk Masy Upadźooci A (l-istralġatur fil-proċedura ta' falliment A, iktar 'il quddiem l-“istralġatur A”) u d-Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu (id-Direttur tal-Awla tal-Amministrazzjoni Fiskali ta' Wrocław, il-Polonja) (iktar 'il quddiem id-“direttur tal-amministrazzjoni fiskali”) dwar id-deċiżjoni ta' dan tal-aħħar li jirrifjuta r-rilaxx tal-fondi ddepożitati fil-kont tal-VAT ta' persuna taxxabbli falluta.

Il-kuntest ġuridiku

Id-dritt tal-Unjoni

Id-Direttiva 2006/112

3 Skont l-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112:

“Kwalunkwe persuna taxxabbli responsabbli għall-ħlas tal-VAT għandha tallas l-ammont nett tal-VAT meta tippreżenta ddenunzja tal-VAT prevista fl-Artikolu 250. L-Istati Membri jistgħu, madankollu, jistabbilixxu data differenti biex jiġi allas dak l-ammont jew jistgħu jitolbu li jsiru ħlasijiet interim.”

4 L-Artikolu 226 ta' din id-direttiva jipprevedi:

“Mingħajr preżudizzju għad-disposizzjonijiet partikolari stabbiliti f'din id-Direttiva, dawn id-dettalji li jsejnin biss huma meħtieġa għall-finijiet ta' VAT fuq fatturi ma'ru?a skond l-Artikoli 220 u 221:

[...]

5 L-Artikolu 273 tal-imsemmija direttiva jipprevedi:

“L-Istati Membri jistgħu jimponu obbligi oħrajn li jidhrilhom meħtieġa biex jiġuraw il-ħbir korrett ta' VAT u biex ma ssirx frodi, so?ġett għall-meħtieġa ta' trattament indaqs bejn transazzjonijiet domestiċi u transazzjonijiet li jsiru bejn Stati Membri minn persuni taxxabbli u sakemm dawn l-obbligi, fin-negozju bejn Stati Membri, ma jagħtux lok għal formalitajiet konnessi mal-qsim ta' fruntieri.

L-għajla skond l-ewwel paragrafu ma tistax tintuża biex timponi obbligi tal-fatturazzjoni addizzjonali aktar minn dawk stabbiliti fil-Kapitolu 3.”

6 L-Artikolu 395(1) tal-istess direttiva huwa fformulat kif se:

“Il-Kunsill [tal-Unjoni Ewropea], li ja?ixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni [Ewropea], jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru li jintroduxi miżuri speċjali għal deroga mid-

disposizzjonijiet ta' din id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-proċedura tal-?bir tal-VAT jew sabiex jippreveni ?ertu tipi ta' eva?joni jew evitar tat-taxxa.

Mi?uri intenzjonati sabiex jissimplifikaw il-proċedura tal-?bir tal-VAT m'g?andhomx, ?lief f'mi?ura insinifikanti, jaffetwaw l-ammont globali tad-d?ul tat-taxxa ta' l-Istat Membru mi?bur fl-istadju tal-konsum finali.”

Ir-Regolament (UE) 2015/848

7 Skont l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 1(1) tar-Regolament (UE) 2015/848 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal-?20 ta' Mejju 2015 dwar proċedimenti ta' insolvenza (?U 2015, L 141, p. 19, rettifika fil-?U 2016, L 349, p. 9):

“Dan ir-Regolament g?andu japplika g?all-proċedimenti kollettivi pubbli?i, inklu?i proċedimenti interim, li huma bba?ati fuq li?ijiet relatati mal-insolvenza u fejn, g?all-fini ta' salvata??, a?ustament tad-dejn, riorganizzazzjoni jew likwidazzjoni,

a) debitur ikun totalment jew parzjalment ipprivat mill-assi tieg?u u jin?atar prattikant fl-insolvenza;

b) l-assi u l-affarijiet ta' debitur ikunu su??etti g?all-kontroll jew is-sorveljanza ta' qorti; jew

c) sospensjoni temporanja ta' proċedimenti ta' infurzar individwali ting?ata minn qorti jew bl-applikazzjoni tal-li?i sabiex ikunu jistg?u jsiru n-negozjati bejn id-debitur u l-kredituri tieg?u, dment li l-proċedimenti li fihom ting?ata s-sospensjoni jipprevedu mi?uri adatti g?all-protezzjoni tal-korp ?enerali ta' kredituri u, fejn ma jintla?aq l-ebda qbil, huma preliminari g?al wie?ed mill-proċedimenti msemmija fil-punt (a) jew (b).”

Id-De?i?joni ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/310

8 Id-De?i?joni ta' Implimentazzjoni 2019/310 ?iet adottata, kif jirri?ulta mill-ba?i legali ??itata tag?ha, abba?i tat-Trattat FUE kif ukoll tad-Direttiva 2006/112 u, b'mod partikolari, tal-Artikolu 395(1) ta' din tal-a??ar.

9 Il-premessi 1, 3, 4, 7, 9, 11 u 12 tad-De?i?joni ta' Implimentazzjoni jipprovdu:

“(1) Permezz ta' ittra rre?istrata mal-Kummissjoni fil-?15 ta' Mejju 2018, il-Polonja talbet awtorizzazzjoni sabiex tintrodu?i mi?ura spe?jali ta' deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva [2006/112] sabiex tapplika mekkani?mu ta' ?las maqsum (il-‘mi?ura spe?jali’). Il-mi?ura spe?jali jen?tie? li tirrikjedi l-inklu?joni ta' dikjarazzjoni spe?jali li t-taxxa fuq il-[VAT] trid tit?allas fil-kont tal-VAT imblukkat tal-fornitur fuq il-fatturi ma?ru?a fir-rigward tal-provvisti ta' merkanzija u servizzi suxxettibbli g?all-frodi u ?eneralment koperti mill-mekkani?mu tar-reverse charge u mill-obbligazzjoni *in solidum* fil-Polonja. [...]

[...]

(3) Il-Polonja di?à ?adet bosta mi?uri sabiex ti??ieled il-frodi. Fost o?rajn hija introdu?iet il-mekkani?mu ta' reverse charge u tal-obbligazzjoni *in solidum* tal-fornitur u tal-klijent, il-Fajl Standard tal-Awditjar, regoli aktar stretti g?arre?istrazzjoni u t-tne??ija tar-re?istrazzjoni tal-VAT tal-persuni taxxabbli, ?iedet l-g?add ta' awditi. Madankollu, il-Polonja tqis li dawk il-mi?uri mhumieq bi??ejjed sabiex ti?i pprevenuta l-frodi tal-VAT.

(4) Il-Polonja hija tal-fehma li l-applikazzjoni tal-mi?ura spe?jali ser telimina l-frodi tal-VAT Billi, skont il-mekkani?mu ta' ?las maqsum, l-ammont ta' VAT iddepo?itat fuq kont tal-VAT separat ta'

fornitur (persuna taxxabli) jista' jintu? a biss g?al skopijiet ristretti, ji?ifieri g?all-?las tal-obbligazzjoni tal-VAT lill-awtorità tat-taxxa jew g?all-?las tal-VAT fuq il-fatturi ri?evuti mill-fornituri, l-awtoritajiet tat-taxxa g?andhom garanzija akbar li jir?ievu l-ammont s?i? tal-VAT li jen?tie? li ji?i ttrasferit mill-persuna taxxabli lit-Te?or tal-Istat Pollakk.

[...]

(7) Fil-ka? ta' surplus tat-taxxa fuq ix-xiri li jaqbe? it-taxxa fuq il-bejg? li huwa rikonoxxut mill-fornitur fid-dikjarazzjoni tal-VAT b?ala ammont rifu?, il-?las ta' tali rifu?joni normalment titwettaq fi ?mien 60 jum f'kont regolari tal-fornitur Madankollu, il-Polonja infurmat lill-Kummissjoni li, g?at-tran?azzjonijiet koperti mill-mi?ura spe?jali, fuq it-talba ta' fornitur li g?andu kont tal-VAT imblukkat, ir-rifu?joni g?andha ssir fi ?mien 25 jum.

[...]

(9) Il-mi?ura spe?jali g?andha tkun tapplika g?all-fornituri kollha, inklu?i dawk il-fornituri li mhumex stabbiliti fil-Polonja, min?abba li jrid ikollhom kont tal-bank im?addem skont il-Li?i Bankarja Pollakka. F'dan ir-rigward, il-Polonja kkonfermat li l-fornituri mhux ser i?arrbu spejje? addizzjonali relatati mal-obbligu li jift?u kont tal-bank fil-Polonja, min?abba li dawk il-fornituri ser ikunu jistg?u jift?u u j?ommu l-kont tal-bank g?all-?lasijiet tal-VAT fil-Polonja ming?ajr ebda ?las.

[...]

(11) Il-Kummissjoni hija tal-fehma li l-mi?ura spe?jali g?all-provvisti ta' merkanzija u servizzi suxxettibbli g?all-frodi x'aktarx twassal g?al ri?ultati effettivi fil-?lieda kontra l-frodi tal-VAT. [...]

(12) Min?abba n-novità u l-ambitu wiesa' tal-mi?ura spe?jali, huwa importanti li ji?i ?gurat is-segwitu ne?essarju. B'mod partikolari, tali segwitu je?tie? li jiffoka, fost o?rajn, fuq l-impatt tal-mi?ura spe?jali fuq il-livell ta' frodi tal-VAT u fuq il-persuni taxxabli rigward ir-rifu?jonijiet tal-VAT, il-pi? amministrattiv, l-ispejje? g?all-persuni taxxabli. G?alhekk, il-Polonja jen?tie? li tipprovdi rapport dwar l-impatt tal-mi?ura spe?jali 18?il xahar wara dd?ul fis-se?? tal-mi?ura spe?jali fil-Polonja."

10 L-Artikolu 1 ta' din id-de?i?joni ta' implimentazzjoni jipprovdi:

"Permezz ta' deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva [2006/112], il-Polonja hija awtorizzata tintrodu?i dikjarazzjoni spe?jali li l-VAT g?andha tit?allas lill-kont tal-bank tal-VAT imblukkat u separat tal-fornitur miftu? fil-Polonja fuq il-fatturi ma?ru?a fir-rigward tal-provvisti bejn il-persuni taxxabli ta' merkanzija u servizzi elenkati fl-Anness g?al din id-De?i?joni, fejn il-?lasijiet g?all-provvisti jsiru permezz ta' trasferimenti bankarji elettronici."

11 Skont it-tieni paragrafu tal-Artikolu 3 tag?ha, l-imsemmija de?i?joni ta' implimentazzjoni kienet applikabbli mill?1 ta' Marzu 2019 sat?28 ta' Frar 2022.

12 Id-De?i?joni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/559 tal?5 ta' April 2022 li temenda d-De?i?joni ta' Implimentazzjoni (UE) 2019/310 fir-rigward tal-awtorizzazzjoni li ng?atat lill-Polonja biex tkompli tapplika l-mi?ura spe?jali li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud (?U 2022, L 108, p. 51), estendiet l-awtorizzazzjoni mog?tija bid-De?i?joni ta' Implimentazzjoni 2019/310 sat?28 ta' Frar 2025.

Id?dritt Pollakk

Il?Li?i dwar il?VAT

13 Il-punt 18a tal-Artikolu 106e(1) tal-ustawa o podatku od towarów i usług (il-Li?i dwar it-Taxxa fuq l-O??etti u s-Servizzi), tal-11 ta' Marzu 2004 (Dz. U. ta' 2021, po?izzjoni 685), kif emendata (iktar 'il quddiem il-“Li?i dwar il-VAT”), jipprovdi:

“[f]il-ka? ta' fatturi li l-ammont totali tad-dejn tag?hom huwa og?la minn 15 000 [zloty Pollakk (PLN)] jew mill-korrispettiv f'munita barranija ta' dan l-ammont u li jinkludu kunsinna ta' o??etti jew provvista ta' servizzi msemija fl-Anness 15 tal-Li?i mwettqa g?all-benefi??ju tal-persuna taxxabli, il-fattura g?andha tinkludi d-dikjarazzjoni 'mekkani?mu ta' ?las maqsum' [...]”

14 L-Artikolu 108a ta' din il-li?i jipprovdi:

“1. Il-persuni taxxabli li jkunu r?evew fattura li tindika ammont tat-taxxa jistg?u, meta j?allsu l-ammont tad-dejn iffatturat, japplikaw il-mekkani?mu ta' ?las maqsum.

1a. Meta jitwettaq il-?las g?all-o??etti u g?as-servizzi akkwistati, elenkati fl-Anness 15 tal-Li?i, ikkorroborat minn fattura, li l-ammont totali tad-dejn tag?hom jaqbe? PLN 15 000 jew il-korrispettiv f'munita barranija, il-persuni taxxabli g?andhom japplikaw dan il-mekkani?mu ta' ?las maqsum.
[...]

[...]

2. Il-mekkani?mu ta' ?las maqsum jikkonsisti fi:

1) jit?allas l-ammont li jikkorrispondi g?all-ammont kollu tat-taxxa jew parti minnu li jirri?ulta mill-fattura ri?evuta fil-kont tal-VAT;

2) jit?allas l-ammont kollu jew parti minnu li jikkorrispondi g?all-valur tal-bejg? nett li jirri?ulta mill-fattura ri?evuta f'kont bankarju jew f'kont ta' kooperattiva ta' kreditu li mag?hom kont tal-VAT huwa marbut, jew li jit?allas mod ie?or.”

15 Skont l-Artikolu 108b tal-imsemmija li?i:

“1. Fuq it-talba tal-persuna taxxabli, id-direttur tal-uffi??ju tat-taxxa jawtorizza, permezz ta' de?i?joni, it-trasferiment tal-fondi mi?bura fil-kont tal-VAT indikat mill-persuna taxxabli fil-kont bankarju jew fil-kont ta' kooperattiva ta' kreditu, indikati mill-persuna taxxabli, li mag?hom l-imsemmi kont tal-VAT huwa marbut.

[...]

3. Id-direttur tal-uffi??ju tat-taxxa g?andu jag?ti de?i?joni f'terminu ta' sittin jum minn meta jir?ievi t-talba. [...]

[...]

5. Id-direttur tal-uffi??ju tat-taxxa jirrifjuta, permezz ta' de?i?joni, it-trasferiment tal-fondi mi?bura fil-kont tal-VAT:

1) fil-ka? ta' arretrati tat-taxxa tal-persuna taxxabli u ta' arretrati ta' ?las imsemmija fil-punt 2(a) tal-Artikolu 62b(2) tal-[ustawa – Prawo bankowe (il-Li?i Bankarja)], tad-29 ta' Awwissu 1997 [(Dz. U. ta' 1997, Nru 140, po?izzjoni 939), kif emendata (iktar 'il quddiem il-“Li?i Bankarja”)], meta l-ammont tal-imsemmi fond jikkorrispondi mal-arretrati flimkien ma' interessi moratorji, fid-data tad-de?i?joni;

2) meta jkun hemm ra?unijiet ra?onevoli g?al t?assib li

a) l-obbligu fiskali relatat mat-taxxi u mal-krediti msemija fil-punt 2(a) tal-Artikolu 62b(2) ta' (il-Li?i Bankarja)], ma ji?ix e?egwit, b'mod partikolari meta l-kontribwent jastjeni b'mod persistenti milli j?allas it-taxxi dovuti jew li jie?u mi?uri li jikkonsistu fit-trasferiment ta' assi li jistg?u jostakolaw jew iwaqqfu l-e?ekuzzjoni tal-obbligi fiskali, jew

b) arretrati ta' taxxi u ta' krediti msemija fil-punt 2(a) tal-Artikolu 62(b)(2) ta' [il-Li?i Bankarja], ise??u, jew dejn fiskali addizzjonali, ji?i stabbilit.

[...]"

Il?Li?i Bankarja

16 L-Artikolu 62b(2) tal-Li?i Bankarja, tad?29 ta' Awwissu 1997, jipprovdi:

"Il-kont tal-VAT jista' ji?i ddebitat biss:

[...]

2) g?all-finijiet ta' ?las:

a) fil-kont tal-uffi??ju tat-taxxa:

– tal-[VAT], inklu?a l-[VAT] g?all-o??etti importati, it-taxxa addizzjonali kif ukoll l-interessi moratorji fuq il-[VAT] jew fuq it-taxxa addizzjonali,

– tat-taxxa fuq il-kumpanniji u tal-?las akkont g?al dan l-g?an kif ukoll tal-interessi moratorji fuq it-taxxa fuq il-kumpanniji jew fuq il-?las akkont g?al dan l-g?an,

– tat-taxxa fuq id-d?ul tal-persuni fi?i?i u tal-?las akkont g?al dan l-g?an kif ukoll tal-interessi moratorji fuq it-taxxa fuq id-d?ul tal-persuni fi?i?i u fuq il-?las akkont g?al dan l-g?an,

– tad-dazju tas-sisa, tal-?las anti?ipad tad-dazju tas-sisa, tal-?lasijiet ta' kuljum kif ukoll tal-interessi moratorji fuq id-dazju tas-sisa u fuq il-?las anti?ipad tad-dazju tas-sisa,

– tad-dazji doganali u tal-interessi moratorji relatati mag?hom,

[...]"

Il?kaw?a prin?ipali u d?domandi preliminari

17 Fit?28 ta' ?unju 2021, l-istral?jatur A talab lin-Naczelnik Urz?du Skarbowego w O. (id-Direttur tal-Uffi??ju tat-Taxxa f'O., il-Polonja) jittrasferixxi l-fondi mi?bura mill-kont tal-VAT ta' persuna taxxabli falluta fil-kont tal-massa fallimentari. B?ala ra?uni g?at-talba tieg?u, huwa indika li l-ammont ta' PLN 104 915 (madwar EUR 23 600) kellu ji?i ttrasferit fil-kont tal-komun ta' O. (il-Polonja) sabiex tit?allas it-taxxa fuq il-proprjetà immobbli, dovuta minn din il-persuna taxxabli, g?ax-xahar ta' Lulju 2021.

18 Permezz ta' de?i?joni tas?26 ta' Awwissu 2021, id-Direttur tal-Uffi??ju tat-Taxxa ta' O. ?a?ad din it-talba.

19 Adit b'appell ipprezentat mill-istraljatur A kontra din id-deġġjoni, id-Direttur tal-Amministrazzjoni Fiskali kkonfermaha permezz ta' deġġjoni tat-30 ta' Novembru 2021.

20 L-istraljatur A pprezenta rikors kontra din l-aġġar deġġjoni quddiem il-Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (il-Qorti Amministrattiva Provinġjali ta' Wrocław, il-Polonja), li hija l-qorti tar-rinviju.

21 Din il-qorti tfakkar li l-leġislazzjoni Pollakka u, b'mod iktar konkret, l-Artikolu 106e(1) u l-Artikoli 108a sa 108f tal-Liġi dwar il-VAT kif ukoll l-Artikoli 62a sa 62e tal-Liġi Bankarja jipprevedu l-mekkaniżmu ta' 7las maqsum. Dan il-mekkaniżmu jikkonsisti li l-7las tal-VAT dovuta jiġi sseparat minn dak tal-ammont taxxabbli dovut. Għalhekk, meta fornitur ta' oġġetti jew min jipprovdi servizzi jaqta' ta' id-dispożizzjonijiet dwar il-7las maqsum, huwa obbligat li jkollu, minbarra l-kont bankarju ordinarju tiegħu, kont bankarju mblukkat u sseparat għall-finijiet tal-VAT. Dan il-kont huwa rreżervat għall-7bir tal-VAT imqallsa mill-klijenti tiegħu u għall-7las tal-VAT lill-fornituri tiegħu jew min jipprovdi servizzi lilu stess kif ukoll għall-7las ta' djun pubbliċi oħra, iċċa unikament dawk tat-Teor Pubbliki. F'dan il-każ, ix-xerrej jew il-konsumatur iċċallas l-ammont taxxabbli lill-fornitur jew min jipprovdi servizz fuq kont bankarju ordinarju, filwaqt li l-VAT dovuta fuq il-kunsinna ta' oġġetti jew il-provvista ta' servizzi titallas fuq il-kont bankarju mblukkat għall-finijiet tal-VAT miqum minn dan il-fornitur jew minn min jipprovdi s-servizz. Dan il-metodu ta' 7las jirriżulta biss bir-rieda ta' min iċċallas u ma huwiex awtomatiku. Ir-rilaxx tal-fondi miqura fil-kont tal-VAT ta' persuna taxxabbli jkun jeżiż il-kunsens tal-awtorità tat-taxxa.

22 Il-mekkaniżmu ta' 7las maqsum kien 7ie introdott mil-leġislator Pollakk konformement mad-Deġġjoni ta' Implimentazzjoni 2019/310, li permezz tagħha l-Kunsill awtorizza lir-Repubblika tal-Polonja tintroduġi, għall-perijodu mill-1 ta' Marzu 2019 sat-28 ta' Frar 2022, miqura partikolari li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112.

23 F'dan ir-rigward, il-qorti tar-rinviju tosserva li d-Deġġjoni ta' Implimentazzjoni 2019/310 tinkludi regoli differenti minn dawk li jinsabu fid-Deġġjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/784 tal-25 ta' April 2017 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana biex tapplika miqura speġjali ta' deroga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miqjud u li tassar id-Deġġjoni ta' Implimentazzjoni (UE) 2015/1401 (UE) 2015/1401 (7U 2017, L 118, p. 17).

24 Fil-fatt, b'differenza mid-Deġġjoni ta' Implimentazzjoni 2019/310, id-Deġġjoni ta' Implimentazzjoni 2017/784 tipprevedi, permezz ta' deroga mill-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112, il-possibbiltà li tiġi stabbilita sistema nazzjonali li fil-kuntest tagħha l-7las tal-VAT dovuta fuq il-kunsinni ta' oġġetti u l-provvista ta' servizzi jitwettagħ mill-benefiċjarju f'kont bankarju separat u mblukkat, miqum mill-amministrazzjoni fiskali Taljana.

25 Il-qorti tar-rinviju tistaqsi jekk miqura nazzjonali li tipprevedi obbligu għax-xerrej ta' oġġett jew ta' servizz li jittrasferixxi l-VAT dovuta lill-fornitur ta' dan l-oġġett jew lil min jipprovdi dan is-servizz f'kont bankarju separat u mblukkat, miqum minn dan il-fornitur jew minn min jipprovdi s-servizz, tikkostitwixxi deroga mill-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112 u, għaldaqstant, jekk din il-miqura ma teżiżx li tiġi kkomunikata, skont l-Artikolu 395 ta' din id-direttiva. Issa, ksur tal-obbligu ta' komunikazzjoni jkkostitwixxi difett proċedurali u jwassal għall-inapplikabbiltà tar-regoli kkonfermati, b'tali mod li dawn ma jkunux jistgħu jiġu invokati fil-konfront tal-individwi (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal-4 ta' Frar 2016, is-17 ta' 7unju 2016, Ince, C-336/14, EU:C:2016:72, punt 67).

26 Fil-fehma ta' din il-qorti, konformement mal-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112, il-persuna taxxabbli hija obbligata tallas il-VAT mhux wara kull tranżazzjoni taxxabbli li hija twettagħ, iċċa

wara kull perijodu taxxabpli. Għadqstant, l-ammont nett tal-VAT, imsemmi fl-ewwel sentenza tal-imsemmi artikolu, jikkorrispondi għas-somma tal-VAT relatata mat-tranżazzjonijiet taxxabpli kollha mwettqa mill-persuna taxxabpli matul il-perijodu taxxabpli, li minnha titnaqqas il-VAT imqallsa għat-tranżazzjonijiet kollha mwettqa matul l-imsemmi perijodu, inklużi dawk imwettqa qabel it-tranżazzjonijiet imwettqa minn din il-persuna taxxabpli. F'dawn iż-żirkustanzi, l-imsemmija persuna taxxabpli għandha tkun tista' tiddisponi liberament mill-żasijiet preżedenti li hija rieviet mingħand il-klijenti tagħha. Madankollu, fil-każ ta' kont tal-VAT b'al dak inkwistjoni fil-kawża li biha hija adita l-imsemmija qorti, il-fondi jiġu mblukkati, u dan qabel ma jtnissel id-dejn tal-VAT fir-rigward tal-awtoritajiet pubbliċi.

27 Pertament, l-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112 jippermetti lill-Istati Membri li jiġbru żlas interim fuq il-VAT. L-espressjoni "żlas interim" tfisser il-żlas parzjali tal-ammont li jkun dovut sussegwentement, jiġifieri l-ammont nett tal-VAT ikkalkolat fuq perijodu taxxabpli kollu. Madankollu, huwa diffiċli li jitqies li l-ammont tal-VAT imqallas mix-xerrej ta' oġġett jew ta' servizz lill-fornitur tiegħu għal tranżazzjoni partikolari, kif previst mil-leżiżżjoni Pollakka li tipprevedi l-mekkaniżmu ta' żlas maqsum, jikkostitwixxi żlas interim fis-sens tal-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112, konformement mal-urisprudenza li tirriżulta mis-sentenza tad-9 ta' Settembru 2021, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy (Akkwist intra-Komunitarju ta' diżil) (C-855/19, EU:C:2021:714, punt 33). Barra minn hekk, is-sitwazzjoni fil-kawża li biha hija adita l-qorti tar-rinviju hija differenti minn dik li kienet is-suġġett tas-sentenza tas-26 ta' Marzu 2015, Macikowski (C-499/13, EU:C:2015:201), li fiha marixxall tqies li huwa terz li kien qallas it-taxxa tal-output, u mhux b'al li kien furnitur.

28 Il-qorti tar-rinviju għandha dubji dwar jekk il-miżura nazzjonali inkwistjoni tmurx lil hinn mill-għan tal-żlieda kontra l-frodi tal-VAT, li jirriżulta mill-Artikoli 273 u 395 tad-Direttiva 2006/112 kif ukoll mid-Deżiżjoni ta' Implimentazzjoni 2019/310.

29 B'mod partikolari, hija tistaqsi dwar jekk l-obbligu, għal persuna taxxabpli, li tikseb awtorizzazzjoni tal-awtorità tat-taxxa f'dak li jirrigwarda l-allokazzjoni tal-fondi li jinsabu fil-kont tal-VAT tagħha għal finijiet differenti mill-żlas ta' djun fir-rigward tat-Teor pubbliku, b'mod partikolari favur kreditur pubbliku ieor b'al komun, jaqax fil-limiti tal-żlieda kontra l-frodi tal-VAT.

30 Fir-rigward tas-sitwazzjoni ta' persuni taxxabpli falluti, b'al dik fil-kawża li biha hija adita l-qorti tar-rinviju, ikun iktar u iktar diffiċli li jiġi rikonoxxut li l-obbligu previst mill-miżura inkwistjoni huwa intiż sabiex tiġi miżżielda l-frodi tal-VAT peress li l-awtorizzazzjoni għat-trasferiment ta' fondi miżbura fil-kont tal-VAT żiet mitluba minn stralżjatur fil-prożedura ta' falliment li jaixxi ta't l-istżarri? ta' qorti inkarigata mill-falliment.

31 Barra minn hekk, il-qorti tar-rinviju tixtieq tkun taf jekk, fid-dawl tal-fatt li, f'dan il-każ, il-persuna taxxabpli falluta ma teżeritax attività ekonomika, u li għalhekk ma twettaqx tranżazzjonijiet li jiżeneraw il-VAT, u li l-istralżjatur A indika li din il-persuna taxxabpli ma kellhiex, sa mid-dikjarazzjoni ta' falliment, arretrati tal-VAT li kienu għadhom għaddejnin, l-imblukkar tal-fondi fil-kont tal-VAT ma jippreżudikax il-prinżipju ta' newtralità tal-VAT.

32 Din il-qorti għandha dubji wkoll dwar il-konformità tal-mekkaniżmu ta' żlas maqsum mad-dritt għall-proprietà ggarantit mill-Artikolu 17 tal-Karta.

33 Fil-fatt, il-leżiżlatur Pollakk ma rregolax l-effetti ta' dan il-mekkaniżmu fil-kuntest tal-liżiżi dwar il-falliment. F'din is-sitwazzjoni, ikun diffiċli li jiġi kkunsidrat li jeżistu regoli żari u preżiżi li jippermettu lil stralżjatur li jibda l-prożedura ta' falliment u li jipprevedi l-ażir tal-awtoritajiet fiskali.

34 Issa, konformement mal-Artikolu 2 TUE, fi Stat tad-dritt, l-operaturi ekonomiżi għandhom ikunu jistgħu leżittimament jistennew mingħand l-awtoritajiet pubbliċi li l-indiżil fid-drittijiet

fundamentali tagħhom ikun raġonevolment limitat u ma jiġux inkunsiderazzjoni biss l-interessi tat-Teor Pubbliku.

35 Huwa f'dawn iż-żirkustanzi, li l-Wojewódzki Sąd Administracyjny we Wrocławiu (il-Qorti Amministrattiva Provinċjali ta' Wrocław) iddeċidiet li tissospendi l-proċeduri u li tagħmel lill-Qorti tal-Ġustizzja d-domanda preliminari segwenti:

“1) Id-dispożizzjonijiet tad-[Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2019/310] [u] id-dispożizzjonijiet tad-[Direttiva 2006/112], u b'mod partikolari l-Artikoli 395 u 273 tagħha, kif ukoll il-prinċipji ta' proporzjonalità u ta' newtralità għandhom jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu dispożizzjonijiet nazzjonali kif ukoll prassi nazzjonali li, fiż-żirkustanzi tal-każ inkwistjoni, ma jippermettux li l-amministratur tal-insolvenza jingħata awtorizzazzjoni għat-trasferiment ta' fondi akkumulati fil-kont tal-VAT tal-persuna taxxabbli (mekkaniżmu ta' ʻlas maqsum) lejn il-kont bankarju indikat mill-imsemmi [stralġatur]?”

2) L-Artikolu 17(1) [Karta] – dritt għall-proprjetà – moqri flimkien mal-Artikolu 51(1) tal-Karta kif ukoll mal-Artikolu 52(1) tal-Karta għandhom jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu dispożizzjonijiet nazzjonali kif ukoll prassi nazzjonali li, fiż-żirkustanzi tal-każ inkwistjoni, filwaqt li ma jippermettux li l-amministratur tal-insolvenza jingħata awtorizzazzjoni għat-trasferiment ta' fondi akkumulati fil-kont tal-VAT tal-persuna taxxabbli (mekkaniżmu ta' ʻlas maqsum), iwasslu konsegwentement għall-iffriar tal-fondi finanzjarji fl-imsemmi kont tal-VAT li jappartjenu lill-persuna taxxabbli insolventi u konsegwentement jipprekludu t-tweġġ tal-obbligi tal-amministratur tal-insolvenza fil-kuntest tal-proċeduri ta' insolvenza?

3) Il-prinċipju tal-Istat tad-dritt li jirriżulta mill-Artikolu 2 [TUE] u l-prinċipju ta' ʻertezza legali li jimplimentah, il-prinċipju ta' kooperazzjoni leali li jirriżulta mill-Artikolu 4(3) TUE kif ukoll il-prinċipju ta' amministrazzjoni tajba li jirriżulta mill-Artikolu 41(1) tal-Karta, fid-dawl tal-kuntest u tal-għanijiet tad-Deċiżjoni [ta' Implimentazzjoni] 2019/310 kif ukoll tad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2006/112, għandhom jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu prassi nazzjonali li billi ma tippermettix li l-amministratur tal-insolvenza jingħata awtorizzazzjoni għat-trasferiment ta' fondi akkumulati fil-kont tal-VAT tal-persuna taxxabbli (mekkaniżmu ta' ʻlas maqsum) din toqnoq l-għanijiet tal-proċedura ta' insolvenza li l-qorti inkarigata mill-insolvenza tiddefinixxi b'ala li hija suġġetta għall-ʻurisdizzjoni Pollakka fis-sens tal-Artikolu 3(1) tar-[Regolament 2015/848], u konsegwentement twassal għal sitwazzjoni li b'riżultat tagħha permezz tal-applikazzjoni ta' miżuri nazzjonali mhux adegwati t-Teor jiġi pprivileġġat b'ala debitur għad-detriment tal-korp prinċipali ta' kredituri?”

Fuq id-domandi preliminari

Fuq l-ewwel domanda

36 Permezz tal-ewwel domanda tagħha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment jekk l-Artikoli 273 u 395 tad-Direttiva 2006/112, id-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni 2019/310 kif ukoll il-prinċipji ta' proporzjonalità u ta' newtralità tal-VAT għandhomx jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu leżiżlazzjoni nazzjonali li tipprevedi li l-ammont ta' VAT iddepożitat f'kont tal-VAT separat, li fornitur ikollu ma' istituzzjoni bankarja, jista' jintuża biss għal finijiet limitati, jiġifieri, b'mod partikolari, il-ʻlas tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-ʻlas tal-VAT indikata fil-fatturi rġevuti mingħand fornituri ta' oġġetti jew mingħand min jipprovdi servizzi.

37 F'dan ir-rigward, għandu jittfakkar li l-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112 jelenka d-dikjarazzjonijiet li għandhom obligatorjament jidhru, għall-finijiet tal-VAT, fuq il-fatturi ma' ruġa konformement ma' din id-direttiva.

38 L-Artikolu 395(1) tal-imsemmija direttiva jipprovdi li l-Kunsill jista' jawtorizza lil kwalunkwe

Stat Membru li jintrodu?i mi?uri spe?jali g?al deroga mill-istess direttiva, sabiex ji?i ssemplifikat il-?bir tat-taxxa u sabiex ji?u evitati ?ertu tipi ta' eva?joni jew evitar tat-taxxa.

39 Huwa b'applikazzjoni ta' din l-a??ar dispo?izzjoni u skont talba f'dan is-sens indirizzata mir-Repubblika tal-Polonja lill-Kummissjoni li l-Kunsill adotta d-De?i?joni ta' Implimentazzjoni 2019/310.

40 F'dan ir-rigward, mill-premessa 1 ta' din id-de?i?joni ta' implimentazzjoni jirri?ulta li din "il-mi?ura spe?jali jen?tie? li tirrikjedi l-inklu?joni ta' dikjarazzjoni spe?jali li t-taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) trid tit?allas fil-kont tal-VAT imblukkat tal-fornitur fuq il-fatturi ma?ru?a fir-rigward tal-provvisti ta' merkanzija u servizzi suxxettibbli g?all-frodi u [li huma] ?eneralment koperti mill-mekkani?mu tar-reverse charge u mill-obbligazzjoni in *solidum* fil-Polonja".

41 Kif il-motivi tal-imsemmija de?i?joni ta' implimentazzjoni jistabilixxu, il-Kummissjoni qieset li l-mi?ura partikolari, dwar il-kunsinna ta' o??etti u l-provvista ta' servizzi suxxettibbli g?all-frodi, tista' tag?ti lok g?al ri?ultati konkreti fil-qasam tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT.

42 F'dawn i?-?irkustanzi, konformement mal-Artikolu 1 tal-imsemmija de?i?joni ta' implimentazzjoni, b'deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112, ir-Repubblika tal-Polonja kienet ?iet awtorizzata tintrodu?i dikjarazzjoni spe?jali li l-VAT, sa fejn tikkon?erna l-fatturi ma?ru?a g?all-kunsinni ta' o??etti u g?all-provvista ta' servizzi, elenkati fl-anness tal-istess de?i?joni ta' implimentazzjoni, imwettqa bejn persuni taxxabbli, tit?allas fil-kont bankarju tal-VAT separat u mblukkat tal-fornitur jew ta' min jipprovi s-servizz miftu? fil-Polonja, meta l-pagamenti relatati ma' dawn il-kunsinni u ma' din il-provvista ta' servizzi jit?allsu permezz ta' trasferimenti bankarji elettroni?i.

43 Konsegwentement, g?all-finijiet tal-applikazzjoni tal-mekkani?mu ta' ?las maqsum, il-le?i?latur Pollakk ippreveda, fil-le?i?lazzjoni nazzjonali tieg?u, li l-fatturi li jikkon?ernaw il-kunsinna ta' o??etti jew il-provvista ta' servizzi msemmija f'din il-le?i?lazzjoni favur il-persuna taxxabbli, li l-ammont totali dovut tag?hom jaqbe? PLN 15 000 (madwar EUR 3 370) jew l-ekwivalenti tieg?u f'munita o?ra, g?andhom jinkludu d-dikjarazzjoni "mekkani?mu ta' ?las maqsum".

44 Sa fejn dan il-mekkani?mu mhux biss jipprevedi d-dikjarazzjoni li g?andha tidher fuq il-fatturi i?da, barra minn hekk, jistabilixxi s-sistema tal-kont separat u mblukkat tal-VAT, li fil-kuntest tag?ha hija me?tie?a awtorizzazzjoni ma?ru?a mill-awtorità tat-taxxa g?at-trasferiment ta' fondi minn dan il-kont, peress li din l-awtorizzazzjoni hija su??etta g?al kundizzjonijiet previsti mill-le?i?lazzjoni Pollakka, il-qorti tar-rinviju tistaqsi jekk il-le?i?lazzjoni li tipprevedi l-imsemmi mekkani?mu tmurx lil hinn mill-awtorizzazzjoni mog?tija lir-Repubblika tal-Polonja permezz tad-De?i?joni ta' Implimentazzjoni 2019/310. B'mod partikolari, din il-qorti tixtieq tkun taf jekk l-imsemmija le?i?lazzjoni tikkostitwixxi deroga mhux awtorizzata mill-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112.

45 Sabiex ting?ata risposta g?al din id-domanda, g?andu ji?i kkonstatat li ebda dispo?izzjoni ta' din id-direttiva ma timponi obbligi spe?ifi?i fuq l-Istati Membri fir-rigward ta' mekkani?mu ta' ?las maqsum b?al dak inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali.

46 Fir-rigward tal-Artikolu 206 tal-imsemmija direttiva, g?andu jtfakkar li dan jipprevedi li kull persuna taxxabbli li hija responsabbli g?all-?las tat-taxxa g?andha t?allas l-ammont nett tal-VAT matul il-pre?entazzjoni tad-dikjarazzjoni tal-VAT prevista fl-Artikolu 250 tal-istess direttiva, fejn l-Istati Membri madankollu jistg?u jistabilixxu skadenza o?ra g?all-?las ta' dan l-ammont jew jir?ievu ?lasijiet interim.

47 F'dan ir-rigward, mill-pro?ess g?ad-dispo?izzjoni tal-Qorti tal-?ustizzja jirri?ulta li, meta l-fondi li jikkorrispondu g?all-ammont tal-VAT jit?allsu fil-kont tal-VAT separat tal-persuna taxxabbli,

ma jkun hemm ebda ?las ta' dejn tal-VAT favur il-ba?it tal-Istat, peress li l-VAT tkun dovuta biss f'dati ddeterminati wara t-tmiem tal-perijodu taxxabbli.

48 Kif ikkonstatat l-Avukata ?enerali fil-punt 34 tal-konklu?jonijiet tag?ha, g?alkemm il-persuna taxxabbli ma tistax tiddisponi liberament mill-fondi mi?bura f'kont tal-VAT separat, il-le?i?lazzjoni Pollakka tipprevedi, madankollu, il-possibbiltà g?al din il-persuna taxxabbli li tu?a dawn il-fondi sabiex t?allas il-VAT lill-fornituri tag?ha ta' o??etti jew lil min jipprovdilha servizzi u li t?allas id-djun tag?ha lejn l-Istat.

49 Konsegwentement, kif l-Avukata ?enerali rrilevat fil-punt 35 tal-konklu?jonijiet tag?ha, sa fejn il-persuna taxxabbli tista' tu?a l-fondi li jinsabu fil-kont tal-VAT separat sabiex t?allas il-VAT lill-fornituri ta' o??etti tag?ha jew lil min jipprovdilha servizzi, ma hijiex obbligata tiffinanzja minn qabel il-VAT b'mod iktar intensiv minn dak previst mis-sistema normali tad-Direttiva 2006/112.

50 F'dan ir-rigward, g?andu jing?ad ukoll li, g?alkemm, fil-livell formali, id-De?i?joni ta' Implimentazzjoni 2019/310 tikkostitwixxi deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112, li jirrigwarda d-dikjarazzjonijiet li g?andhom obbligatorjament ji?u indikati, g?all-finijiet tal-VAT, fuq il-fatturi ma?ru?a konformement ma' din id-direttiva, xorta jibqa' l-fatt li, hekk kif jistabbilixxu l-premessi 1, 4 u 7 ta' din id-de?i?joni ta' implimentazzjoni kif ukoll l-Artikolu 1 tag?ha, l-imsemmija deroga kienet ?iet prevista sabiex il-le?i?latur Pollakk ikun jista' jistabbilixxi sistema ta' mblukkar ta' fondi f'kont bankarju separat g?all-finijiet tal-VAT. Minn dan jirri?ulta li, billi g?amel id-deroga inkwistjoni, il-le?i?latur tal-Unjoni kien informat li l-introduzzjoni tag?ha, fil-le?i?lazzjoni Pollakka, kienet timplika l-istabbiliment tal-imsemmija sistema ta' kont separat g?all-finijiet tal-VAT.

51 F'dawn i?-?irkustanzi, il-mekkani?mu ta' ?las maqsum ma jistax jitqies, inkwantu tali, li jmur kontra l-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112 u ma jikkostitwixxix deroga minnu.

52 Fir-rigward tal-prin?ipju ta' newtralità fiskali, invokat mill-qorti tar-rinviju fl-ewwel domanda, g?andu jifakkar li, konformement ma' ?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja, hija l-applikazzjoni stabbilita mil-le?i?latur tal-Unjoni, fil-qasam tal-VAT, tal-prin?ipju ?enerali ta' ugwaljanza fit-trattament u tipprekludi b'mod partikolari li operaturi ekonomi?i li jwettqu l-istess tran?azzjonijiet ji?u ttrattati b'mod differenti fil-qasam tal-?bir tal-VAT (ara, b'mod partikolari, is-sentenzi tas?17 ta' Di?embru 2020, WEG Tevesstraße, C?449/19, EU:C:2020:1038, punt 48, u tas?16 ta' Frar 2023, DGRFP Cluj, C?519/21, EU:C:2023:106, punt 88).

53 Is-sistema prevista mid-Direttiva 2006/112 u d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT li jag?mel parti minnha huma inti?i sabiex itaffu kompletament lill-imprenditur mill-pi? tal-VAT dovuta jew im?allsa fil-kuntest tal-attivitajiet ekonomi?i tieg?u kollha. B'konsegwenza, is-sistema komuni tal-VAT ti?gura n-newtralità perfetta fir-rigward tal-pi? fiskali tal-attivitajiet ekonomi?i kollha, indipendentement mill-g?anijiet jew mir-ri?ultati ta' dawn l-attivitajiet, bil-kundizzjoni li dawn ikunu su??etti huma stess g?all-VAT (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas?16 ta' Frar 2023, DGRFP Cluj, C?519/21, EU:C:2023:106, punt 94 u l-?urisprudenza ??itata).

54 F'dan il-ka?, id-de?i?joni tar-rinviju ma tippermettix li ti?i identifikata kwalunkwe rabta bejn, minn na?a, il-prin?ipju ta' newtralità fiskali u, min-na?a l-o?ra, il-kundizzjonijiet, previsti mil-le?i?lazzjoni Pollakka, li g?alhom huwa su??ett ir-rifjut ta' rilaxx tal-fondi mill-kont tal-VAT tal-persuna taxxabbli falluta fil-kuntest ta' pro?edura ta' insolvenza.

55 Fir-rigward tal-prin?ipju ta' proporzjonalità, invokat ukoll mill-qorti tar-rinviju fl-ewwel domanda, huwa bi??ejjed li jifakkar, fl-ewwel lok, li, hekk kif jirri?ulta mill-premessa 3 tad-De?i?joni ta' Implimentazzjoni 2019/310, g?alkemm ir-Repubblika tal-Polonja di?à ?adet diversi mi?uri sabiex ti??ieled kontra l-frodi tal-VAT, dan l-Istat Membru qies, madankollu, li dawn il-mi?uri ma kinux suffi?jenti sabiex jipprekludu l-imsemmija frodi. Hekk kif tistabbilixxi l-premessa 1 ta' din

id-de?i?joni ta' implimentazzjoni, il-Kummissjoni approvat din l-anali?i, billi qieset li l-mi?ura partikolari inkwistjoni g?all-kunsinni ta' beni u g?all-provvista ta' servizzi suxxettibbli g?all-frodi setg?et tag?ti ri?ultati konkreti fil-qasam tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT.

56 Fit-tieni lok, sa fejn, konformement mal-Artikolu 1 tad-De?i?joni ta' Implimentazzjoni 2019/310, l-awtorizzazzjoni prevista minnha tirrigwarda biss il-?lasijiet imwettqa permezz ta' trasferimenti bankarji elettronici, l-obbligu li fil-fattura tal-VAT ti?i inklu?a dikjarazzjoni, li skontha din it-taxxa tit?allas f'kont bankarju tal-VAT separat u mblukkat tal-fornitur jew ta' min jipprovdi s-servizz, u, g?aldaqstant, li ji?i ?gurat li s-somom korrispondenti ji?u ttrasferiti f'dan il-kont, ma g?andux jitqies b?ala li huwa formalit  vinkolanti. G?aldaqstant, dan ma huwiex ta' natura sproporzjonata.

57 Fit-tielet lok, l-imsemmi obbligu ma jirrigwardax it-tran?azzjonijiet kollha li jag?tu lok g?all-?las permezz ta' trasferiment elektroniku peress li, konformement mal-Artikoli 106e u 108a tal-Li?i dwar il-VAT, huma kkon?ernati biss il-fatturi li jirrigwardaw il-kunsinna ta' o??etti jew ta' servizzi li l-ammont totali dovut tag?hom jaqbe? PLN 15 000 (madwar EUR 3 370) jew il-korrispettiv tieg?u f'munita barranija, li lanqas ma jidher sproporzjonat.

58 Fir-raba' lok, hekk kif ?ie kkonstatat fil-punt 48 ta' din is-sentenza, il-le?i?lazzjoni Pollakka tipprevedi l-possibbilt  g?all-persuna taxxabbli li tu?a l-fondi mi?bura f'dan il-kont tal-VAT separat sabiex t?allas il-VAT lill-fornituri ta' o??etti tag?ha jew lil min jipprovdiha servizzi u sabiex t?allas id-djun tag?ha lejn l-Istat. G?aldaqstant, din il-le?i?lazzjoni ma tipprevedix imblukkar assolut tal-fondi inkwistjoni, i?da sempli?ement tillimita l-u?u tag?hom, li huwa wkoll proporzjonat mal-g?an tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT.

59 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti kollha, ir-risposta g?all-ewwel domanda g?andha tkun li l-Artikoli 273 u 395 tad-Direttiva 2006/112 u d-De?i?joni ta' Implimentazzjoni 2019/310 g?andhom ji?u interpretati fis-sens li ma jipprekludux le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprevedi li l-ammont ta' VAT iddepo?itat f'kont tal-VAT separat, li fornitur ikollu ma' istituzzjoni bankarja, jista' jintu?a biss g?al finijiet limitati, ji?ifieri, b'mod partikolari, il-?las tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-?las tal-VAT indikata fil-fatturi r?evuti mill-fornituri ta' o??etti jew ming?and min jipprovdi servizzi.

Fuq it?tieni domanda

60 Permezz tat-tieni domanda tag?ha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk l-Artikolu 17(1) tal-Karta, moqri flimkien mal-Artikolu 51(1) u mal-Artikolu 52(1) tag?ha, g?andux ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprevedi li l-ammont ta' VAT iddepo?itat f'kont tal-VAT separat, li fornitur i?omm ma' istituzzjoni bankarja, jista' jintu?a biss g?al finijiet limitati, ji?ifieri, b'mod partikolari, il-?las tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-?las tal-VAT indikata fil-fatturi r?evuti mill-fornituri ta' o??etti jew ming?and min jipprovdi servizzi,

61 Barra minn hekk, g?andu jifakkar li, skont l-Artikolu 51(1) tal-Karta, id-dispo?izzjonijiet tag?ha huma indirizzati lill-Istati Membri biss fil-ka? fejn jimplimentaw id-dritt tal-Unjoni.

62 Skont ?urisprudenza stabbilita, il-kun?ett ta' "implimentazzjoni tad-dritt tal-Unjoni", fis-sens tal-Artikolu 51 tal-Karta, jippre?umi l-e?istenza ta' rabta ta' konnessjoni bejn att tad-dritt tal-Unjoni u l-mi?ura nazzjonali inkwistjoni li tmur lil hinn mill-fatt li s-su??etti kkon?ernati jkunu relatati jew li wie?ed mis-su??etti jkollu impatti indiretti fuq is-su??ett l-ie?or (sentenza tas?16 ta'Lulju 2020, Adusbef et, C?686/18, EU:C:2020:567, punt 52 u l-?urisprudenza ??itata).

63 F'dan il-kuntest, il-Qorti tal-?ustizzja kkonkludiet li d-drittijiet fundamentali tal-Unjoni ma kinux japplikaw fir-rigward ta' le?i?lazzjoni nazzjonali min?abba l-fatt li d-dispo?izzjonijiet tal-Unjoni

fil-qasam ikkonfernat ma kienu jimponu ebda obbligu speċifiku fuq l-Istati Membri fir-rigward tas-sitwazzjoni inkwistjoni fil-kawża prinċipali (sentenza tas-16 ta' Lulju 2020, Adusbef et, C-686/18, EU:C:2020:567, punt 53 u l-urisprudenza relatata).

64 Issa, f'dan il-każ, hekk kif jirriżulta mir-risposta mogħtija għall-ewwel domanda, ebda waħda mid-dispożizzjonijiet tad-dritt tal-Unjoni msemija mill-qorti tar-rinviju ma timponi fuq l-Istati Membri obbligi speċifiċi fir-rigward ta' mekkaniżmu ta' qas maqsum b'al dak inkwistjoni fil-kawża prinċipali.

65 Barra minn hekk, għandu jifakkar li l-kawża prinċipali tirrigwarda r-rifjut, mill-amministrazzjoni fiskali, li tawtorizza trasferiment tal-fondi miżbura fil-kont tal-VAT separat minn persuna taxxabbli falluta lejn il-kont tal-massa fallimentari għall-finijiet tal-qas tat-taxxa komunal fuq il-proprjetà immobbli. Quddiem il-qorti tar-rinviju, l-istralġatur A jikkontesta r-regola, li tirriżulta mil-leġiżlazzjoni Pollakka applikabbli f'dan il-każ, li tgħid li ma huwiex possibbli li l-fondi miżbura fil-kont tal-VAT separat u mblukkat jiġu ttrasferiti għall-finijiet tal-qas ta' din it-taxxa fuq il-proprjetà immobbli.

66 F'dan ir-rigward, għandu jiġi kkonstatat li, minkejja li l-mekkaniżmu ta' qas maqsum tal-VAT, previst mil-leġiżlazzjoni Pollakka inkwistjoni, għandu, inkwantu tali, qerta rabta mas-sistema tal-VAT prevista mid-Direttiva 2006/112, xorta jibqa' l-fatt li l-metodi tal-qas ta' taxxa komunal fuq il-proprjetà immobbli permezz tal-fondi miżbura f'kont tal-VAT separat tal-persuna taxxabbli ma humiex iddeterminati mid-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2006/112, b'tali mod li dan il-mekkaniżmu ma jikkostitwixxi "implimentazzjoni tad-dritt tal-Unjoni", fis-sens tal-urisprudenza relatata fil-punt 62 ta' din is-sentenza.

67 F'dawn il-konklużjonijiet, it-tieni domanda hija inammissibbli.

Fuq it-tielet domanda

68 Permezz tat-tielet domanda tagħha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi jekk il-prinċipju tal-Istat tad-dritt li jirriżulta mill-Artikolu 2 TUE, il-prinċipju ta' qertezza legali, il-prinċipju ta' kooperazzjoni leali li jirriżulta mill-Artikolu 4(3) TUE kif ukoll il-prinċipju ta' amministrazzjoni tajba li jirriżulta mill-Artikolu 41(1) tal-Karta għandhom jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu leġiżlazzjoni nazzjonali li tipprevedi li l-ammont ta' VAT iddepożitat f'kont tal-VAT separat, li fornitur iktomm ma' istituzzjoni bankarja, jista' jintuża biss għal finijiet limitati, jiġifieri, b'mod partikolari, il-qas tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-qas tal-VAT indikata fil-fatturi rċevuti mill-fornituri ta' oġġetti jew mingħand min jipprovdi servizzi.

69 Skont l-urisprudenza stabbilita, il-proċedura stabbilita fl-Artikolu 267 TFUE hija strument ta' kooperazzjoni bejn il-Qorti tal-Ġustizzja u l-qorti nazzjonali, li permezz tiegħu l-Qorti tal-Ġustizzja tagħti lill-qorti nazzjonali l-elementi ta' interpretazzjoni tad-dritt tal-Unjoni li huma neċessarji għalihom sabiex jiddeċiedu l-kawżi mressqa quddiemhom (sentenza tal-1 ta' Awwissu 2022, Vyriausioji tarnybinų etikos komisija, C-184/20, EU:C:2022:601, punt 47).

70 Peress li t-talba għal deċiżjoni preliminari sservi ta' bażi għall-imsemmija proċedura, il-qorti nazzjonali hija mitluba tfigher, f'din it-talba stess, il-kuntest fattwali u leġiżlattiv tal-kawża prinċipali u tagħti l-ispejgazzjonijiet neċessarji dwar ir-raġunijiet tal-għażla tad-dispożizzjonijiet tad-dritt tal-Unjoni li hija titlob l-interpretazzjoni tagħhom, kif ukoll dwar ir-rabta li hija tistabbilixxi bejn dawn id-dispożizzjonijiet u l-leġiżlazzjoni nazzjonali applikabbli għat-tilwima mressqa quddiemha (sentenza tat-8 ta' Jannarju 2023, Lyoness Europe, C-455/21, EU:C:2023:455, punt 26).

71 F'dan ir-rigward, għandu jiġi enfasizzat ukoll li l-informazzjoni li tinsab fid-deċiżjonijiet tar-rinviju għandha tippermetti, minn naħa, lill-Qorti tal-Ġustizzja li tagħti risposti utli għad-domandi

magħmula mill-qorti nazzjonali u, min-naħa l-oħra, lill-gvernijiet tal-Istati Membri, kif ukoll lill-partijiet ikkonfermati l-oħra, li jehergħaw id-dritt mogħti lilhom mill-Artikolu 23 tal-Istatut tal-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea li jipprefergħaw osservazzjonijiet. Hija l-Qorti tal-Ġustizzja li għandha tiġura li dan id-dritt jgħares, fid-dawl tal-fatt li, skont din id-dispożizzjoni, id-deċiżjonijiet tar-rinviju biss huma kkomunikati lill-partijiet ikkonfermati (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal-4 ta' Mejju 2023, MV – 98, C-97/21, EU:C:2023:371, punt 30).

72 Dawn ir-reqwiżiti kumulattivi li jikkonfernaw il-kontenut ta' talba għal deċiżjoni preliminari jinsabu b'mod espliċitu fl-Artikolu 94 tar-Regoli tal-Proċedura tal-Qorti tal-Ġustizzja li l-qorti tar-rinviju hija obbligata tosserva bir-reqqa (sentenza tat-8 ta' Ġunju 2023, Lyonesse Europe, C-455/21, EU:C:2023:455, punt 27). Barra minn hekk, dawn huma mfakkra fil-punti 13, 15 u 16 tar-Rakkomandazzjonijiet tal-Qorti tal-Ġustizzja lill-qorti nazzjonali, dwar l-introduzzjoni ta' talbiet għal deċiżjoni preliminari (ĠU 2019, C 380, p. 1).

73 F'dan il-każ, fir-rigward tat-tielet domanda, id-deċiżjoni tar-rinviju ma tissodisfax ir-reqwiżit stabbilit fl-Artikolu 94(c) tar-Regoli tal-Proċedura.

74 Fil-fatt, għandu jiġi kkonstatat li d-deċiżjoni tar-rinviju ma tesponix b'mod suffiċjenti r-raġunijiet li għalihom l-interpretazzjoni tal-prinċipju tal-Istat tad-dritt li jirriżulta mill-Artikolu 2 TUE, tal-prinċipju ta' qerterzza legali, tal-prinċipju ta' kooperazzjoni leali li jirriżulta mill-Artikolu 4(3) TUE kif ukoll tal-prinċipju ta' amministrazzjoni tajba li jirriżulta mill-Artikolu 41(1) tal-Karta hija neċessarja f'din il-kawża.

75 Il-fatt li l-qorti tar-rinviju tinvoka allegata inkoeerenza bejn, minn naħa, id-dispożizzjonijiet nazzjonali li jipprevedu l-mekkaniżmu ta' qas maqsum u, min-naħa l-oħra, id-dispożizzjonijiet nazzjonali dwar il-falliment ma huwiex manifestament suffiċjenti sabiex tiġi stabbilita rabta bejn id-dispożizzjonijiet u l-prinċipji tad-dritt tal-Unjoni msemmija fil-punt preċedenti u dan il-mekkaniżmu li huwa inkwistjoni fil-kawża prinċipali.

76 F'dawn iż-żirkustanzi, it-tielet domanda hija inammissibbli.

Fuq l-ispejje

77 Peress li l-proċedura għandha, fir-rigward tal-partijiet fil-kawża prinċipali, in-natura ta' kwistjoni mqajma quddiem il-qorti tar-rinviju, hija dik il-qorti li tiddeċiedi fuq l-ispejje. L-ispejje sostnuti għas-sottomissjoni tal-osservazzjonijiet lill-Qorti tal-Ġustizzja, barra dawk tal-imsemmija partijiet, ma jistgħux jiġu allsu lura.

Għal dawn il-motivi, il-Qorti tal-Ġustizzja (Is-Seba' Awla) taqta' u tiddeċiedi:

L-Artikoli 273 u 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, u d-Deċiżjoni ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/310 tat-18 ta' Frar 2019 li tawtorizza lill-Polonja tintroduxi miżura speċjali li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud,

għandhom jiġu interpretati fis-sens li:

ma jipprekludux le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprevedi li l-ammont ta' taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) iddepo?itat f'kont tal-VAT separat, li fornitur ikollu ma' istituzzjoni bankarja, jista' jintu?a biss g?al finijiet limitati, ji?ifieri, b'mod partikolari, il-?las tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-?las tal-VAT indikata fil-fatturi r?evuti mill-fornituri ta' o??etti jew ming?and min jipprovdi servizzi.

Firem

* Lingwa tal-kaw?a: il-Pollakk