

HOTĂRÂREA CURTEI (Camera a treia)

21 martie 2013(*)

„TVA – Directiva 2006/112/CE – Scutiri – Articolul 132 alineatul (1) literele (b) și (c) – Spitalizarea și îngrijirea medicală și activitățile conexe – Prestarea de îngrijiri medicale în cadrul exercitării profesiilor medicale și paramedicale – Servicii care constau în efectuarea unor acte chirurgicale și a unor tratamente estetice – Intervenții de natură pur cosmetică rezultând doar din dorința pacientului”

În cauza C-91/12,

având ca obiect o cerere de decizie preliminară formulată în temeiul articolului 267 TFUE de Högsta förvaltningsdomstolen (Suedia), prin decizia din 8 februarie 2012, primită de Curte la 17 februarie 2012, în procedura

Skatteverket

împotriva

PFC Clinic AB,

CURTEA (Camera a treia),

compusă din domnul M. Ileși, președinte de cameră, domnii E. Jarași-nas și A. Ó Caoimh (raportor), doamna C. Toader și domnul C. G. Fernlund, judecători,

avocat general: doamna J. Kokott,

grefier: domnul A. Calot Escobar,

având în vedere procedura scrisă,

luând în considerare observațiile prezentate:

- pentru Skatteverket, de K. Korpinen, în calitate de agent;
- pentru guvernul german, de T. Henze și de K. Petersen, în calitate de agenți;
- pentru guvernul elen, de K. Paraskevopoulou și de D. Kalogiros, în calitate de agenți;
- pentru guvernul italian, de G. Palmieri, în calitate de agent, asistat de A. De Stefano, avvocato dello Stato;
- pentru guvernul maghiar, de M. Fehér și de K. Szíjjártó, în calitate de agenți;
- pentru guvernul olandez, de C. Wissels și de C. Schillemans, în calitate de agenți;
- pentru Comisia Europeană, de J. Enegren și de L. Lozano Palacios, în calitate de agenți,

având în vedere decizia de judecare a cauzei f?r? concluzii, luat? dup? ascultarea avocatului general,

pronun?? prezenta

Hot?râre

1 Cererea de decizie preliminar? prive?te interpretarea articolului 132 alineatul (1) literele (b) ?i (c) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea ad?ugat? (JO 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 Skatteverket, competent, în Suedia, în domeniul colect?rii taxei pe valoarea ad?ugat? (denumit? în continuare „TVA”), pe de o parte, ?i PFC Clinic AB (denumit? în continuare „PFC”), pe de alt? parte, cu privire la TVA-ul datorat pentru perioada contabil? corespunz?toare lunii mai 2007.

Cadrul juridic

Directiva TVA

3 Directiva TVA a abrogat ?i a înlocuit, începând de la 1 ianuarie 2007, legisla?ia comunitar? existent? în domeniul TVA-ului, în special A ?asea directiv? 77/388/CEE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legisla?iilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – sistemul comun al taxei pe valoarea ad?ugat?: baza unitar? de evaluare (JO L 145, p. 1).

4 Titlul IX din Directiva TVA poart? denumirea „Scutiri”. Capitolul 1 din acest titlu cuprinde doar articolul 131, care are urm?torul cuprins:

„Scutirile prev?zute la capitolele 2-9 se aplic? f?r? s? aduc? atingere altor dispozi?ii comunitare ?i în conformitate cu condi?iile pe care statele membre le stabilesc în scopul de a asigura aplicarea corect? ?i direct? a acestor scutiri ?i de a preveni orice posibil? evaziune, fraud? sau abuz.”

5 Capitolul 2 din titlul IX men?ionat este intitulat „Scutiri pentru anumite activit??i de interes general”. Acesta cuprinde articolele 132-134.

6 Articolul 132 alineatul (1) din Directiva TVA prevede:

„Statele membre scutesc urm?toarele tranzac?ii:

[...]

(b) spitalizarea ?i îngrijirea medical? ?i activit??ile conexe asigurate de organisme de drept public sau, în condi?ii sociale comparabile celor aplicabile organismelor de drept public, asigurate de spitale, centre de tratament medical sau diagnoz? ?i alte institu?ii de natur? similar? recunoscute în mod corespunz?tor;

(c) prestarea de îngrijiri medicale în exercitarea profesiunilor medicale ?i paramedicale, astfel cum sunt definite de statul membru în cauz?;

[...]”

7 Articolul 133 din Directiva TVA prevede c? statele membre pot acorda altor organisme decât cele de drept public scutirea prev?zut?, printre altele, la articolul 132 alineatul (1) litera (b) din

această directivă, sub rezerva respectării, în fiecare caz în parte, a uneia sau a mai multe dintre condițiile pe care le prevede.

8 Potrivit articolului 134 din Directiva TVA:

„Livrarea de bunuri sau prestarea de servicii nu este scutită, în temeiul articolului 132 alineatul (1) [litera] (b), [...] în următoarele cazuri:

- (a) atunci când livrarea sau prestarea nu este esențială pentru operațiunile scutite;
- (b) atunci când scopul principal al livrării sau prestării este obținerea de venituri suplimentare pentru organismul în cauză prin operațiuni care se află în concurență directă cu cele efectuate de întreprinderile comerciale supuse TVA.”

9 Conform articolului 173 din Directiva TVA, în cazul bunurilor și al serviciilor utilizate de o persoană impozabilă atât pentru operațiuni care dau drept de deducere, cât și pentru operațiuni care nu dau drept de deducere a TVA-ului, deducerea este permisă numai pentru partea din TVA care poate fi atribuită primelor tranzacții. Pro rata de deducere se stabilește, în conformitate cu articolele 174 și 175, pentru toate operațiunile efectuate de persoana impozabilă.

Reglementarea suedeză

10 Potrivit articolului 4 din capitolul 3 din Legea 1994:200 privind TVA [mervärdeskattelagen (1994:200), denumită în continuare „ML”], prestarea de servicii care implică îngrijiri medicale, îngrijiri stomatologice sau asistență socială este scutită de TVA.

11 Potrivit articolului 5 din capitolul 3 din ML, îngrijirile medicale înseamnă actele de prevenire, de examinare sau de tratament medical al bolilor, al leziunilor și al vătămărilor corporale, precum și îngrijirea în cursul sarcinii și în perioada de după naștere, dacă aceste acte sunt executate în cadrul spitalelor sau al altor instituții medicale exploatate de organisme de drept public sau în cadrul sectorului privat, în instituții de îngrijire spitalicească sau, dacă actele menționate sunt executate într-un alt mod, de persoane autorizate să exercite o profesie medicală.

Litigiul principal și întrebările preliminare

12 PFC prestează servicii medicale în domeniul chirurgiei și al tratamentelor estetice. În perioada în discuție în litigiul principal, aceasta a furnizat prestații de chirurgie estetică ce cuprindeau atât operații cu scop cosmetic, cât și operații de natură reconstructivă, precum și anumite prestații de îngrijire dermatologică.

13 PFC efectuează intervenții ca augmentări și reducări mamare, liftingul sânilor, abdomenoplastie, liposucție, lifting facial și al frunții, operații la nivelul ochilor, al urechilor și al nasului și alte acte de chirurgie plastică. Societatea respectivă oferă de asemenea tratamente cum sunt epilarea definitivă și întinerirea pielii cu lumină pulsantă, tratamente anticelulitice, precum și injecții cu botox și cu restylane.

14 PFC a solicitat rambursarea TVA-ului plătit în amonte pentru perioada corespunzătoare lunii mai 2007. Ca răspuns la această cerere, Skatteverket a refuzat să acorde PFC atât rambursarea, cât și deducerea acestei taxe. Potrivit Skatteverket, nu se putea efectua o rambursare a TVA-ului pentru operațiuni scutite și nici nu putea fi acordată o deducere a acestuia întrucât atât actele de chirurgie estetică, cât și cele de chirurgie reconstructivă constituie îngrijiri medicale scutite.

15 PFC a introdus o acțiune împotriva deciziei Skatteverket la länsrätten i Stockholms län (Tribunalul Administrativ Departamental din Stockholm). Acesta a admis acțiunea, reînănd c

presta?iile propuse de societatea respectiv? în materie de chirurgie ?i de tratamente estetice nu constituiau îngrijiri medicale.

16 Skatteverket a declarat apel împotriva hot?rârii pronun?ate de länsrätten i Stockholms län la Kammarrätten i Stockholm (Curtea Administrativ? de Apel Stockholm). Aceast? instan?? a admis în parte apelul, statuând c? serviciile care constau în opera?ii ?i tratamente de reconstruc?ie sau care sunt efectuate din considerente psihologice constituie acte scutite dac? sunt efectuate de persoane autorizate s? exercite o profesie medical?.

17 Skatteverket a declarat recurs la Högsta förvaltningsdomstolen (Curtea Administrativ? Suprem?), sus?inând c? serviciile prestate de PFC în ceea ce prive?te opera?iile ?i tratamentele atât estetice, cât ?i reconstructive constituie îngrijiri medicale în sensul articolului 4 din capitolul 3 din ML ?i c?, în consecin??, PFC nu avea dreptul s? deduc? TVA-ul achitat în amonte pentru achizi?iile realizate în cadrul activit??ii respective.

18 Potrivit deciziei de trimitere, interven?iile efectuate sunt, în anumite cazuri, destinate unor pacien?i care necesit? interven?ii chirurgicale estetice ca urmare a unei boli, a unei v?t?m?ri sau a unui handicap fizic congenital. În alte cazuri, interven?iile sunt efectuate mai mult ca urmare a dorin?ei personale a pacientului de a-?i schimba sau de a-?i îmbun?t??i aspectul fizic. Indiferent de scopul diferitor interven?ii, din punct de vedere medical, acestea pot reprezenta, în opinia instan?ei de trimitere, presta?ii similare ?i pot fi realizate de acela?i personal.

19 Högsta förvaltningsdomstolen ridic? problema modului în care expresiile „îngrijire medical?” ?i „prestarea de îngrijiri medicale” trebuie interpretate în contextul presta?iilor de natur? medical? care constau în acte chirurgicale ?i în tratamente diverse de tipul celor în discu?ie în litigiul principal. Aceast? instan?? se întreab? în special dac? expresiile respective trebuie interpretate în sensul c? se refer? la toate tipurile de acte chirurgicale sau de alte tratamente estetice efectuate de medici ?i de al?i profesioni?ti autoriza?i din domeniul medical sau dac? scopul care st? la baza interven?iilor în cauz? este decisiv în aceast? privin??.

20 În aceste condi?ii, Högsta förvaltningsdomstolen a hot?rât s? suspende judecarea cauzei ?i s? adreseze Cur?ii urm?toarele întreb?ri preliminare:

„1) Articolul 132 alineatul (1) literele (b) ?i (c) din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul c? scutirea de impozit men?ionat? se refer? la prest?rile de servicii precum cele în discu?ie în prezenta cauz?, care constau în:

- opera?ii de chirurgie estetic?,
- tratamente estetice?

2) Aceast? interpretare este modificat? dac? interven?iile chirurgicale sau tratamentele sunt efectuate cu scopul de a preveni sau de a trata boli, deficien?e fizice sau v?t?m?ri corporale?

3) În ipoteza în care se impune luarea în considerare a scopului, poate fi luat în considerare modul în care pacientul în?elege scopul interven?iei?

4) În vederea acestei interpret?ri, prezint? vreo importan?? aspectul dac? interven?ia este efectuat? de profesioni?ti care de?in autoriza?ie de practic? în domeniul medical sau faptul c? ace?ti profesioni?ti decid care este scopul interven?iei?”

Cu privire la întreb?rile preliminare

21 Prin intermediul întreb?rilor formulate, care pot fi analizate împreun?, instan?a de trimitere

solicitat, în esență, să se stabilească dacă articolul 132 alineatul (1) literele (b) și (c) din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul că prestații de servicii precum cele în discuție în litigiul principal, care constau în operații de chirurgie estetică și în tratamente estetice, sunt scutite de TVA.

22 Astfel, prin intermediul celei de a doua întrebări, instanța menționată întreabă în special dacă un eventual scop preventiv sau terapeutic al unor asemenea prestații are incidență asupra aspectului, care face obiectul primei întrebări, dacă acestea trebuie să fie scutite. În cazul unui răspuns afirmativ, instanța menționată solicită, prin intermediul celei de a treia întrebări, să se stabilească dacă, pentru aprecierea existenței unui astfel de scop, trebuie luat în considerare concepția subiectivă pe care o are destinatarul prestațiilor respective cu privire la acestea. Cea de a patra întrebare se referă la incidența pe care o are, pentru soluționarea cauzei principale, faptul că prestații precum cele în cauză sunt prestate de un personal medical autorizat.

23 Cu privire la aceste aspecte, trebuie amintit de la bun început că termenii folosiți pentru a desemna scutirile prevăzute la articolul 132 din Directiva TVA sunt de strictă interpretare, dat fiind că acestea constituie derogări de la principiul potrivit căruia TVA-ul este perceput pentru fiecare prestare de servicii efectuată cu titlu oneros de o persoană impozabilă. Interpretarea acestor termeni trebuie să fie totuși conformă cu obiectivele urmărite de scutirile respective și să respecte cerințele neutralității fiscale. Astfel, această normă de strictă interpretare nu înseamnă că termenii utilizați pentru a defini scutirile prevăzute la articolul 132 menționat trebuie să fie interpretați într-un mod care ar priva aceste scutiri de efecte (a se vedea în special Hotărârea din 10 iunie 2010, *Future Health Technologies*, C-86/09, Rep., p. I-5215, punctul 30 și jurisprudența citată).

24 În ceea ce privește prestațiile de natură medicală, rezultat, prin analogie, din jurisprudența referitoare la Directiva 77/388 că literele (b) și (c) ale articolului 132 alineatul (1) din Directiva TVA, ale căror domenii de aplicare sunt diferite, au ca obiect să reglementeze totalitatea scutirilor prestațiilor medicale în sens strict (a se vedea Hotărârea *Future Health Technologies*, citată anterior, punctele 26, 27 și 36, precum și jurisprudența citată). Astfel, articolul 132 alineatul (1) litera (b) din această directivă vizează prestații furnizate în cadrul spitalelor, în timp ce articolul 132 alineatul (1) litera (c) din directiva menționată se referă la prestațiile medicale realizate în afara unui astfel de cadru, atât la domiciliul privat al prestatorului, cât și la domiciliul pacientului sau în orice alt loc (a se vedea în acest sens Hotărârea din 10 septembrie 2002, *Kügler*, C-141/00, Rec., p. I-6833, punctul 36, și Hotărârea *Future Health Technologies*, citată anterior, punctul 36).

25 În consecință, atât noțiunea „îngrijire medicală” prevăzută la articolul 132 alineatul (1) litera (b) din Directiva TVA, cât și noțiunea „prestarea de îngrijiri medicale” prevăzută la articolul 132 alineatul (1) litera (c) din această directivă vizează prestații care au ca obiect diagnosticarea, îngrijirea și, în măsura în care este posibil, vindecarea bolilor sau a anomaliilor de sănătate (a se vedea Hotărârea *Future Health Technologies*, citată anterior, punctele 37 și 38).

26 În această privință, trebuie amintit că, deși „îngrijirea medicală” și „prestarea de îngrijiri medicale” trebuie să aibă un scop terapeutic, nu rezultă de aici în mod necesar că finalitatea terapeutică a unei prestații trebuie interpretată într-un mod deosebit de restrâns (a se vedea Hotărârea *Future Health Technologies*, citată anterior, punctul 40 și jurisprudența citată).

27 Astfel, reiese din jurisprudența Curții că prestațiile de natură medicală efectuate în scopul de a proteja sănătatea persoanelor, inclusiv în scopul de a o menține sau de a o restabili, pot beneficia de scutirea prevăzută la articolul 132 alineatul (1) literele (b) și (c) din Directiva TVA (a se vedea Hotărârea *Future Health Technologies*, citată anterior, punctele 41 și 42, precum și jurisprudența citată).

28 În consecință, în contextul scutirii prevăzute la articolul 132 alineatul (1) literele (b) și (c)

din Directiva TVA, scopul unor prestații precum cele în discuție în litigiul principal este relevant pentru a aprecia dacă prestațiile respective sunt scutite de TVA. Această scutire este astfel destinată să se aplice prestațiilor care au ca scop diagnosticarea, îngrijirea sau vindecarea bolilor ori a anomaliilor de sănătate sau protejarea, menținerea sau restabilirea sănătății persoanelor (a se vedea de asemenea în acest sens Hotărârea Future Health Technologies, citată anterior, punctul 43).

29 Astfel, prestații asemenea celor în discuție în litigiul principal, în măsura în care ar avea ca scop tratarea sau îngrijirea persoanelor care, ca urmare a unei boli, a unei vătămări sau a unui handicap fizic congenital, au nevoie de o intervenție de natură estetică, ar putea intra în sfera de aplicare a noțiunilor „îngrijire medicală” sau „prestarea de îngrijiri medicale” în sensul articolului 132 alineatul (1) litera (b) din Directiva TVA și, respectiv, al articolului 132 alineatul (1) litera (c) din directiva respectivă. În schimb, în cazul în care intervenția ar avea un scop pur estetic, nu ar putea intra în domeniul de aplicare al noțiunilor menționate.

30 Skatteverket arată totuși, în esență, că verificarea scopului operației sau al tratamentului în cauză ar fi extrem de complicat atât pentru prestatorii de servicii, cât și pentru autoritățile fiscale și evocă eventualitatea unor „probleme serioase de aplicare și de delimitare”.

31 Este adevărat că, în situații precum cele în discuție în litigiul principal, este posibil ca aceeași persoană impozabilă să exercite atât activități scutite, în temeiul articolului 132 alineatul (1) litera (b) sau (c) din Directiva TVA, cât și activități supuse plății TVA-ului.

32 O astfel de situație este însă avut în vedere în mod special de directiva amintită și este reglementată la articolele 173 și următoarele din aceasta. În conformitate cu articolul 173 menționat, în cazul în care o persoană impozabilă utilizează bunuri sau servicii atât pentru operațiuni care dau drept de deducere a TVA-ului achitat în amonte, cât și pentru operațiuni care nu dau dreptul la o astfel de deducere, deducerea este permisă numai pentru partea din TVA care poate fi atribuită primelor tranzacții. Pro rata de deducere se stabilește, în conformitate cu articolele 174 și 175 din Directiva TVA, pentru toate operațiunile efectuate de persoana impozabilă.

33 În ceea ce privește problema, care face obiectul celei de a treia întrebări, în ce măsură concepția subiectivă a destinatarilor unor prestații precum cele în discuție în litigiul principal cu privire la acestea trebuie să fie luată în considerare pentru aprecierea scopului unei anumite intervenții, reiese din jurisprudență că problemele de sănătate la care se refer operațiunile scutite în temeiul articolului 132 alineatul (1) literele (b) și (c) din Directiva TVA pot fi de natură psihologică (a se vedea în acest sens în special Hotărârea din 6 noiembrie 2003, Dornier, C-45/01, Rec., p. I-12911, punctul 50, și Hotărârea din 27 aprilie 2006, Solleveld și van den Hout-van Eijnsbergen, C-443/04 și C-444/04, Rec., p. I-3617, punctele 16 și 24).

34 Cu toate acestea, simpla concepție subiectivă a persoanei care se supune unei intervenții estetice cu privire la aceasta din urmă nu este, în sine, decisivă pentru aprecierea aspectului dacă intervenția respectivă are un scop terapeutic.

35 Astfel, din moment ce această apreciere prezintă un caracter medical, ea trebuie să se întemeieze pe constatări care au un asemenea caracter, efectuate de un personal calificat în acest scop.

36 În consecință, împrejurările, la care se refer cea de a patra întrebare, că prestații precum cele în discuție în litigiul principal sunt furnizate sau efectuate de un membru al corpului medical autorizat sau că scopul unor asemenea intervenții este stabilit de un astfel de profesionist sunt de natură să influențeze aprecierea aspectului dacă intervenții cum sunt cele în discuție în litigiul

principal într? în domeniul de aplicare al no?iunilor „îngrijire medical?” sau „prestarea de îngrijiri medicale” în sensul articolului 132 alineatul (1) litera (b) din Directiva TVA ?i, respectiv, al articolului 132 alineatul (1) litera (c) din această directiv?.

37 În scopul de a oferi un r?spuns complet la întreb?rile adresate, trebuie amintit c?, pentru a aprecia dac? prest?rile de servicii asemenea celor în discu?ie în litigiul principal sunt scutite de plata TVA-ului în temeiul articolului 132 alineatul (1) litera (b) sau (c) din Directiva TVA, trebuie luate în considerare toate cerin?ele stabilite la acest articol 132 alineatul (1) litera (b) sau (c), precum ?i alte dispozi?ii relevante din titlul IX capitolele 1 ?i 2 din directiva respectiv? (a se vedea prin analogie în special Hot?rârea din 10 iunie 2010, CopyGene, C-262/08, Rep., p. I-5053, punctul 37), iar nu doar aspectul dac? astfel de servicii într? în domeniul de aplicare al no?iunilor „îngrijire medical?” sau „prestarea de îngrijiri medicale” în sensul articolului 132 alineatul (1) literele (b) ?i (c) din directiva men?ionat?.

38 Astfel, în ceea ce prive?te în special scutirea prev?zut? la articolul 132 alineatul (1) litera (b) din Directiva TVA, trebuie luate în considerare, dac? este cazul, în afar? de textul integral al dispozi?iei respective, ?i articolele 131, 133 ?i 134 din această directiv?.

39 Având în vedere ansamblul considera?iilor care preced?, trebuie s? se r?spund? la întreb?rile adresate c? articolul 132 alineatul (1) literele (b) ?i (c) din Directiva TVA trebuie interpretat în sensul c?:

– prest?ri de servicii asemenea celor cele în discu?ie în litigiul principal, care constau în opera?ii de chirurgie estetic? ?i în tratamente estetice, într? în domeniul de aplicare al no?iunilor „îngrijire medical?” sau „prestarea de îngrijiri medicale”, în sensul acestui alineat (1) literele (b) ?i (c), în cazul în care presta?iile respective au ca scop diagnosticarea, îngrijirea sau vindecarea bolilor ori a anomaliilor de s?n?tate sau protejarea, men?inerea sau restabilirea s?n?t?ii persoanelor;

– simpla concep?ie subiectiv? a persoanei care se supune unei interven?ii estetice cu privire la aceasta din urm? nu este, în sine, decisiv? pentru aprecierea aspectului dac? interven?ia respectiv? are un scop terapeutic;

– împrejur?rile c? presta?ii precum cele în discu?ie în litigiul principal sunt furnizate sau efectuate de un membru al corpului medical autorizat sau c? scopul unor asemenea presta?ii este stabilit de un astfel de profesionist sunt de natur? s? influen?eze aprecierea aspectului dac? interven?ii cum sunt cele în discu?ie în litigiul principal într? în domeniul de aplicare al no?iunilor „îngrijire medical?” sau „prestarea de îngrijiri medicale” în sensul articolului 132 alineatul (1) litera (b) din Directiva TVA ?i, respectiv, al articolului 132 alineatul (1) litera (c) din această directiv? ?i,

– pentru a aprecia dac? prest?rile de servicii asemenea celor în discu?ie în litigiul principal sunt scutite de plata TVA-ului în temeiul articolului 132 alineatul (1) litera (b) sau (c) din Directiva TVA, trebuie luate în considerare toate cerin?ele stabilite la acest alineat (1) litera (b) sau (c), precum ?i alte dispozi?ii relevante din titlul IX capitolele 1 ?i 2 din directiva respectiv?, cum sunt, în ceea ce prive?te articolul 132 alineatul (1) litera (b) din directiva men?ionat?, articolele 131, 133 ?i 134 din aceasta.

Cu privire la cheltuielile de judecat?

40 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 treia) declară:

Articolul 132 alineatul (1) literele (b) și (c) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie interpretat în sensul că:

- prestări de servicii asemenea celor în discuție în litigiul principal, care constau în operații de chirurgie estetică și în tratamente estetice, într-un domeniu de aplicare al noțiunilor „îngrijire medicală” sau „prestarea de îngrijiri medicale”, în sensul acestui alineat (1) literele (b) și (c), în cazul în care prestațiile respective au ca scop diagnosticarea, îngrijirea sau vindecarea bolilor ori a anomaliilor de sănătate sau protejarea, menținerea sau restabilirea sănătății persoanelor;
- simpla concepție subiectivă a persoanei care se supune unei intervenții estetice cu privire la aceasta din urmă nu este decisivă, în sine, pentru aprecierea aspectului dacă intervenția respectivă are un scop terapeutic;
- împrejurările în care prestații precum cele în discuție în litigiul principal sunt furnizate sau efectuate de un membru al corpului medical autorizat sau că scopul unor asemenea prestații este stabilit de un astfel de profesionist sunt de natură să influențeze aprecierea aspectului dacă intervenții cum sunt cele în discuție în litigiul principal într-un domeniu de aplicare al noțiunilor „îngrijire medicală” sau „prestarea de îngrijiri medicale” în sensul articolului 132 alineatul (1) litera (b) din Directiva 2006/112 și, respectiv, al articolului 132 alineatul (1) litera (c) din această directivă și,
- pentru a aprecia dacă prestările de servicii asemenea celor în discuție în litigiul principal sunt scutite de plata taxei pe valoarea adăugată în temeiul articolului 132 alineatul (1) litera (b) sau (c) din Directiva 2006/112, trebuie luate în considerare toate cerințele stabilite la acest alineat (1) litera (b) sau (c), precum și alte dispoziții relevante din titlul IX capitolele 1 și 2 din directiva respectivă, cum sunt, în ceea ce privește articolul 132 alineatul (1) litera (b) din directiva menționată, articolele 131, 133 și 134 din aceasta.

Semnături

* Limba de procedură: suedeză.