

Edizzjoni Provviżorja

SENTENZA TAL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (Id-Disa' Awla)

21 ta' Frar 2018 (*)

“Rinviju għal deċiżjoni preliminari – Tassazzjoni – Taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) – Kunsinni sużżessivi li jirrigwardaw l-istess oġġetti – Post tat-tieni kunsinna – Informazzjoni tal-ewwel fornitur – Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT – Dritt għal tnaqqis – Aspettattivi leġittimi tal-persuna taxxabbli fir-rigward tal-eżistenza tal-kundizzjonijiet tad-dritt għat-tnaqqis”

Fil-Kawża C-628/16,

li għandha bħala sużżett talba għal deċiżjoni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-Bundesfinanzgericht (il-Qorti Federali tal-Finanzi, l-Awstrija), permezz ta' deċiżjoni tat-30 ta' Novembru 2016, li waslet fil-Qorti tal-Ġustizzja fil-5 ta' Diċembru 2016, fil-proċedura

Kreuzmayr GmbH

vs

Finanzamt Linz,

IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (Id-Disa' Awla),

komposta minn E. Juhász, li qed jaġixxi bħala President tad-Disa' Awla, K. Jürimäe (Relatur) u C. Lycourgos, Imqallfin,

Avukat Ġenerali: M. Wathelet,

Reġistratur: A. Calot Escobar,

wara li rat il-proċedura bil-miktub,

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippreżentati:

- għal Kreuzmayr GmbH, minn J. Hochleitner, Rechtsanwalt,
- għall-Gvern Awstrijak, minn G. Eberhard, bħala aġent,
- għall-Kummissjoni Ewropea, minn L. Lozano Palacios u M. Wasmeier, bħala aġenti,

wara li rat id-deċiżjoni, meħuda wara li nstema' l-Avukat Ġenerali, li l-kawża tinqata' mingħajr konkluzjonijiet,

tagħti l-preżenti

Sentenza

1 It-talba għal deċiżjoni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni tal-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 u tal-Artikolu 168(a) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU 2006, L 347, p. 1, iktar 'il quddiem id-

“Direttiva tal-VAT”).

2 Din it-talba għet ippreżentata fil-kuntest ta' tilwima bejn Kreuzmayr GmbH u l-Finanzamt ta' Linz (l-Uffiċċju tat-Taxxi ta' Linz, l-Awstrija) dwar id-dritt għal tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) tal-input għal operazzjonijiet imwettqa matul is-sena 2008.

Il-kuntest għuridiku

Id-dritt tal-Unjoni

3 Skont l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT:

“Fejn merkanzija hija mibgħuta jew ittrasportata mill-fornitur, jew mill-konsumatur, jew minn persuna terza, il-post ta' provvista għandu jitqies bħala l-post fejn tkun tinsab il-merkanzija fil-?in meta tintbagħat jew jibda t-trasport tal-merkanzija għall-konsumatur.”

4 L-Artikolu 138(1) ta' din id-direttiva jipprovdi:

“L-Istati Membri għandhom jeżentaw il-provvista ta' merkanzija mibgħuta jew ittrasportata lejn destinazzjoni 'l barra mit-territorju tagħom i?da [fl-Unjoni Ewropea], jew mill-bejgiegħ jew f'ismu jew il-persuna li tkun qed takkwista l-merkanzija, għal persuna taxxabbli oħra, jew għal persuna legali mhux taxxabbli li tkun qed ta?ixxi bħala tali fi Stat Membru ieħor li mhux dak minn fejn bdiet tintbagħat jew tkun ittrasportata il-merkanzija.”

5 Skont l-Artikolu 167 tal-imsemmija direttiva,

“Dritt ta' tnaqqis iseħħ fil-?in meta t-taxxa mnaqqsa ti?i imposta.”

6 L-Artikolu 168(a) tal-istess direttiva jipprovdi:

“Sakemm il-merkanzija u s-servizzi jintużaw għall-iskopijiet tat-transazzjonijiet taxxabbli ta' persuna taxxabbli, il-persuna taxxabbli għandha tkun intitolata, fl-Istat Membru li fih twettaq dawn it-transazzjonijiet, li tnaqqas mill-VAT li għandha tħallas dan li għej:

il-VAT dovuta jew imħallsa f'dak l-Istat Membru rigward provvisti li sarulha ta' merkanzija jew servizzi, li twettqu jew li għad iridu jitwettqu minn persuna taxxabli oħra”.

Id-dritt Awstrijak

7 L-Artikolu 3(7) tal-Umsatzsteuergesetz 1994 (il-Liġi tal-1994 dwar it-Taxxa fuq id-Drogi mill-Bejgħ), fil-verżjoni tagħha fis-seħħ fid-data tal-fatti tal-kawża prinċipali (iktar 'il quddiem l-“UStG 1994”), jistabbilixxi:

“Il-kunsinna sseħħ fil-post fejn tinsab il-merkanzija fil-mument meta jsir it-trasferiment tas-setgħa li wiegħed jiddisponi.”

8 Skont l-ewwel sentenza tal-Artikolu 3(8) tal-UStG 1994:

“Jekk l-oġġett tal-kunsinna ji?i ttrasportat jew mibgħut mill-fornitur jew mix-xerrej, il-kunsinna titqies li seħħet fil-mument li jitlaq it-trasport jew l-ispedizzjoni lejn id-destinazzjoni tax-xerrej jew ta' persuna terza awtorizzata minn dan tal-aħħar.”

9 Il-punt 1 tal-Artikolu 12(1) tal-EStG 1994 jipprovdi:

“L-imprenditur jista' jnaqqas, bħala VAT tal-input, il-VAT imsemmija minn imprendituri oħra fuq

fattura separata għal kunsinni u prestazzjonijiet oħra li saru fl-Awstrija għall-imprija tiegħu.

[...]

Jekk il-kunsinna jew benefiċċju ieħor isir għall-benefiċċju ta' imprenditur li kien jaf, jew kellu jkun jaf, li t-tranżazzjoni inkwistjoni hija marbuta ma' frodi tal-VAT jew reati finanzjarji oħra dwar il-VAT, id-dritt għat-tnaqqis tal-VAT tal-input ma għandux japplika. Dan japplika wkoll b'mod partikolari fejn tali reat finanzjarju ikun jirrigwarda tranżazzjoni downstream jew upstream."

Il-kawża prinċipali u d-domandi preliminari

10 BP Marketing GmbH, stabbilita u identifikata fil-ġermanja, bieġet prodotti ta' -ġejt lil BIDI Ltd, identifikata għall-finijiet tal-VAT fl-Awstrija. Wara l-as bil-quddiem, BP Marketing ipprovdiet lil BIDI n-numri tat-tejdid u d-dokumenti ta' awtorizzazzjoni għat-tejdid tal-prodotti ta' -ġejt inkwistjoni. BIDI impenjat ruħha ma' BP Marketing li tiegħu jsew it-trasport ta' dawn il-prodotti mill-ġermanja lejn l-Awstrija.

11 Mingħajr ma informat lil BP Marketing, BIDI bieġet mill-ġdid l-imsemmija prodotti lil Kreuzmayr, u pprovditilha n-numri u d-dokumenti tat-tejdid miksuba mingħand BP Marketing, filwaqt li qablet magħha li Kreuzmayr kellha tipprovdì trasport jew tittrasporta l-prodotti ta' -ġejt mill-ġermanja lejn l-Awstrija. Fil-fatt, Kreuzmayr aadet l-oġġetti inkwistjoni permezz ta' kollaboraturi tagħha jew permezz ta' trasportaturi inkarigati sabiex jagħmlu dan. Dawn l-operati saru bejn ix-xhur ta' April u Ottubru 2007.

12 BP Marketing qieset li l-kunsinni tagħha għall-benefiċċju ta' BIDI kienu provvisti intra-Komunitarji eżenti mit-taxxa. BIDI ffatturat lil Kreuzmayr bil-VAT Awstrijaka, li jiet imqallsa. Kreuzmayr imbagħad użat il-merkanzija inkwistjoni għat-tranżazzjonijiet intaxxati tagħha u għamlet it-tnaqqis relatat tal-VAT tal-input għas-sena 2008.

13 Fil-kuntest ta' kawża ċivili li saret bejn BP Marketing u BIDI, l-ewwel parti saret taf li t-tieni parti kienet inkarigat lil Kreuzmayr bit-trasport tal-merkanzija inkwistjoni. BP Marketing ikkomunikat din l-informazzjoni lill-awtoritajiet fiskali ġermani, li talbu, sussegwentement, il-ġlas mingħandha tal-VAT relatata mal-provvista tal-beni inkwistjoni.

14 Fl-Awstrija, l-amministrazzjoni fiskali ta' Linz aġġettat, inizjalment, it-tnaqqis tal-VAT tal-input favur Kreuzmayr. Madankollu, waqt kontroll fiskali, irriżultat li BIDI la kienet iddikjarat u lanqas ma kienet qallset il-VAT iffatturata, mingħajr ma Kreuzmayr jiet mgħarrfa b'dan. BIDI jġustifikat ruħha billi sostniet li l-kunsinni lil Kreuzmayr kienu jew iffatturati fil-ġermanja, li għalhekk huma kienu eżenti, u li konsegwentement dawn ma kinux taxxabbli fl-Awstrija.

15 Wara dan il-kontroll, BIDI baġtet fatturi kkoreġuti lil Kreuzmayr mingħajr VAT. Madankollu, BIDI ma rrimborsatx lil Kreuzmayr l-ammonti rġevuti indebitament, minqas ssempliċi jball fil-fehma tagħha. Peress li BIDI saret insolventi, Kreuzmayr baġget ma rkupratx l-ammonti tal-VAT li hija kienet qallset.

16 Billi bbażat ruħha fuq il-fatturi kkoreġuti li jindikaw li l-provvisti inkwistjoni kienu tranżazzjonijiet intra-Komunitarji eżenti, l-amministrazzjoni fiskali ta' Linz qieset li Kreuzmayr ma kellha ebda dritt għal tnaqqis tal-VAT tal-input. Għalhekk, hija annullat it-tnaqqis tal-VAT tal-input ta' Kreuzmayr, billi sostniet li l-post tal-kunsinni li sejjew bejn BIDI u Kreuzmayr ma kienx fl-Awstrija. Għalhekk, Kreuzmayr ressqet azzjoni kontra din id-deċiżjoni.

17 Permezz ta' deċiżjoni tat-5 ta' Frar 2013, l-Unabhängige Finanzsenat (il-Kamra Fiskali Indipendenti, l-Awstrija) laqget l-azzjoni ta' Kreuzmayr kontra l-annullament tat-tnaqqis tal-VAT tal-

input.

18 L-amministrazzjoni fiskali ta' Linz ipprezentat appell minn din id-dejżjoni quddiem il-Verwaltungsgerichtshof (il-Qorti Amministrattiva, l-Awstrija) li, permezz ta' sentenza tad-29 ta' Ġunju 2016, annullat l-imsemmija dejżjoni. Din il-qorti qieset li s-sempliżi fatt li, *in bona fide*, BP Marketing kienet ikklassifikat b'mod baljat il-kunsinni tagħha lil BIDI b'ala "kunsinni intra-Komunitarji" ma setax ikollu l-konsegwenza li Kreuzmayr ikollha dritt għal tnaqqis tal-VAT tal-input fir-rigward tal-fatturi relatai mal-kunsinni inkwistjoni.

19 Il-Verwaltungsgerichtshof (il-Qorti Amministrattiva) qieset ukoll li l-kunsiderazzjonijiet tal-Unabhängige Finanzsenat (il-Kamra Fiskali Indipendenti), li skonthom Kreuzmayr setgħet tibbenefika minn dritt għal tnaqqis tal-VAT tal-input, kienu baljati. Fil-fatt, din il-qorti qieset li l-protezzjoni tal-aspettattivi leżittimi ma tistax tirriżulta mill-eżenzjoni fiskali tal-ewwel kunsinni li, oġettivament, ma humiex intra-Komunitarji.

20 Peress li d-Dejżjoni tat-5 ta' Frar 2013 tal-Unabhängige Finanzsenat (il-Kamra Fiskali Indipendenti) żiet annullata, il-Bundesfinanzgericht (il-Qorti Federali tal-Finanzi, l-Awstrija), li ssostitwixxiet lil din il-qorti, tinsab issa adita bil-kawża wara s-sentenza tal-Verwaltungsgerichtshof (il-Qorti Amministrattiva).

21 F'dawn iż-żirkustanzi, il-Bundesfinanzgericht (il-Qorti Federali tal-Finanzi) iddeżidiet li tissospendi l-proċeduri quddiemha u li tagħmel lill-Qorti tal-ġustizzja d-domandi preliminari li ġejjin:

"1) F'sitwazzjonijiet b'għal dik tal-kawża prinċipali,

– fejn persuna taxxabbli X1 tiddisponi minn oġġetti mażżuna fl-Istat Membru A, fejn X1 biegt dawn l-oġġetti lil persuna taxxabbli X2 u fejn X2 informa lil X1 bl-intenzjoni tiegħu li jittrasporta l-oġġetti fl-Istat Membru B filwaqt li ppreżenta lil X1 in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tiegħu mażruż mill-Istat Membru B,

– u fejn X2 biegt mill-żdid dawn l-oġġetti lil persuna taxxabbli X3 filwaqt li ftiehem ma' dan tal-ażar li X3 għandu jipprovdi t-trasport jew jittrasporta dawn l-oġġetti mill-Istat Membru A lejn l-Istat Membru B, fejn X3 pprovda t-trasport jew ittrasporta l-oġġetti mill-Istat Membru A lejn l-Istat Membru B u fejn X3 diżà seta' jiddisponi mill-oġġetti b'ala proprjetarju fl-Istat Membru A,

– iżda fejn X2 ma informax lil X1 li huwa kien diżà biegt mill-żdid l-oġġetti qabel ma' dawn telqu mill-Istat Membru A,

– u fejn X1 ma setax ikun jaf li ma huwiex X2 li għandu jipprovdi t-trasport jew jittrasporta l-oġġetti mill-Istat Membru A lejn l-Istat Membru B,

id-dritt tal-Unjoni għandu jiżi interpretat fis-sens li l-post tal-kunsinna li ssir minn X1 lil X2 huwa ddeterminat skont l-Artikolu 32(1) tad-Direttiva 2006/112/KE, b'mod li l-kunsinna li ssir minn X1 lil X2 tkun kunsinna intra-Komunitarja (imsejja 'bi trasport')?

2) Fil-każ ta' risposta negattiva għad-domanda 1, id-dritt tal-Unjoni għandu jiżi interpretat fis-sens li X3 jista', madankollu, inaqqas b'ala VAT tal-input il-VAT tal-Istat Membru B iffaturata lilu minn X2, sa fejn X3 juża l-oġġetti inkwistjoni għall-finijiet tal-operazzjonijiet taxxabbli tiegħu fl-Istat Membru B u sa fejn ma jistax jiżi akkużat b'użu abbużiv tat-tnaqqis tal-VAT tal-input?

3) Fil-każ ta' risposta affermattiva għad-domanda 1 u jekk X1 isir jaf sussegwentement li X3 pprovda t-trasport u li huwa seta' diżà jiddisponi mill-oġġetti b'ala proprjetarju fl-Istat Membru A, id-dritt tal-Unjoni għandu jiżi interpretat fis-sens li l-kunsinna li ssir minn X1 lil X2 tiflef retroattivament il-kwalità tagħha ta' kunsinna intra-Komunitarja (li għandha għalhekk tiżi kklassifikata

retroattivament b'ala 'kunsinna msej'a "ming'ajr trasport")?"

Fuq id-domandi preliminari

Fuq l-ewwel domanda

Fuq l-ammissibbiltà

22 Il-Gvern Awstrijak jikkontesta l-ammissibbiltà tal-ewwel domanda min'abba li hija ta' natura ipotetika, g'aliex hija tikkon'erna l-kunsinna li saret bejn BP Marketing u BIDI li ma hijiex is-su'ett tal-pro'edura fil-kaw'a prin'ipali.

23 G'andu ji'i rrilevat li, skont l'urisprudenza stabbilita, id-domandi dwar l-interpretazzjoni tad-dritt tal-Unjoni mag'mula mill-qorti nazzjonali fil-kuntest le'i?lattiv u fattwali ddefinit minnha u ta't ir-responsabbiltà tag'ha, kuntest li l-evalwazzjoni tal-e'attezza tieg'u ma taqax ta't il-kompitu tal-Qorti tal-ustizzja, jibbenefikaw minn pre'unzjoni ta' rilevanza. Il-Qorti tal-ustizzja tista' tirrifjuta li tidde'iedi dwar domanda mag'mula minn qorti nazzjonali biss jekk ikun jidher b'mod manifest li l-interpretazzjoni mitluba tad-dritt tal-Unjoni ma jkollha ebda rabta mar-realtà jew mas-su'ett tat-tilwima fil-kaw'a prin'ipali, meta l-problema tkun ta' natura ipotetika jew inkella meta l-Qorti tal-ustizzja ma jkollhiex il-punti ta' fatt u ta' li'i ne'essarji sabiex tirrispondi b'mod utli g'ad-domandi li jkunu sarulha (sentenza tal-14 ta' unju 2017, Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis, C-26/16, EU:C:2017:453, punt 31 u l-urisprudenza itata).

24 F'dan il-ka', huwa minnu li l-ewwel domanda tirrigwarda, fid-dawl tal-formulazzjoni tag'ha, il-kunsinni li saru bejn BP Marketing u BIDI.

25 Madankollu, jirri'ulta mit-talba g'al de'i?joni preliminari li l-ewwel domanda tal-qorti tar-rinviju hija bba'ata fuq il-premessa li, fil-ka' ta' ew' kunsinni su'essivi li jag'tu lok biss g'al trasport wie'ed intra-Komunitarju, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT jista' japplika biss g'al dik il-kunsinna wa'da mi'-ew' kunsinni li tat lok g'at-trasport intra-Komunitarju. G'alhekk, mill-applikabbiltà ta' din id-dispo'izzjoni g'all-ewwel kunsinna jista' ji'i dedott li din id-dispo'izzjoni hija inapplikabbli g'at-tieni kunsinna. B'mod invers, jekk l-imsemmija dispo'izzjoni ma hijiex applikabbli g'all-ewwel kunsinna, din hija applikabbli g'at-tieni wa'da.

26 G'aldaqstant, din il-kwistjoni ma hijiex nieqsa minn kull rabta mat-tilwima fil-kaw'a prin'ipali u g'alhekk g'andha titqies li hija ammissibbli.

Fuq il-mertu

27 Permezz tal-ewwel domanda tag'ha, il-qorti tar-rinviju tfittex, essenzjalment, li tkun taf jekk, f'irkustanzi b'al dawk tal-kaw'a prin'ipali, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT g'andux ji'i interpretat fis-sens li japplika g'all-ewwel jew g'at-tieni wa'da minn ew' kunsinni su'essivi tal-istess o'ett li taw biss lok g'al trasport intra-Komunitarju wie'ed.

28 L-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT jipprevedi li, fejn l-o'ett huwa mibg'ut jew ittrasportat mill-fornitur, jew mill-akkwired, jew minn terz, il-post tal-kunsinna g'andu jitqies b'ala l-post fejn l-o'ett ikun jinsab fil-'in meta jintbag'at jew jibda t-trasport tieg'u lejn l-akkwired.

29 G'alhekk, jirri'ulta mit-termini ta' din id-dispo'izzjoni li din tapplika biss g'all-kunsinni ta' o'etti li g'alihom huwa imputat trasport jew spedizzjoni.

30 Issa, qabelxejn, minn l'urisprudenza stabbilita jirri'ulta li, meta ew' kunsinni su'essivi jirrigwardaw l-istess o'etti, imwettqa b'titolu oneru' bejn persuni taxxabbli li ja'ixxu b'ala tali,

jagħtu lok għal trasport intra-Komunitarju wieged ta' dawn l-oġġetti, dan it-trasport jista' jiġi imputat biss għal waħda miż-żewġ kunsinni (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tas-16 ta' Diċembru 2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, punt 21 u l-urisprudenza ġiġata, u tas-26 ta' Lulju 2017, Toridas, C-386/16, EU:C:2017:599, punt 34).

31 Minn dan isegwi li, f'tali sitwazzjoni, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT japplika biss għall-kunsinna li fiha huwa imputat it-trasport intra-Komunitarju.

32 Il-urisprudenza tal-Qorti tal-Ġustizzja tispjega mbagħad li sabiex tiddetermina għal liema fost iż-żewġ kunsinni t-trasport intra-Komunitarju għandu jiġi imputat, għandha ssir evalwazzjoni globali taż-żirkustanzi speċifiċi kollha tal-każ ineami. Fir-rigward ta' din l-evalwazzjoni, għandu b'mod partikolari jiġi ddeterminat f'liema mument se t-tieni trasferiment tas-setgħa li persuna tiddisponi minn oġġett b'ala proprjetarja, għall-benefiċċju tal-akkwired finali (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas-26 ta' Lulju 2017, Toridas, C-386/16, EU:C:2017:599, punti 35 u 36 u l-urisprudenza ġiġata).

33 Fil-każ fejn it-tieni trasferiment tas-setgħa li wieged jiddisponi mill-oġġett b'ala proprjetarju jkun se t-qabel it-trasport intra-Komunitarju, dan ma jistax jiġi imputat għall-ewwel kunsinna favur l-ewwel akkwired (sentenza tas-26 ta' Lulju 2017, Toridas, C-386/16, EU:C:2017:599, punt 36 u l-urisprudenza ġiġata).

34 Finalment, għandu jingħad ukoll li, sabiex jiġi ddeterminat jekk kunsinna tistax tiġi kklassifikata b'ala "kunsinna intra-Komunitarja", l-intenzjonijiet tax-xerrej fil-mument tal-akkwired tal-oġġett inkwistjoni għandhom jiġu kkunsidrati, sakemm dawn ikunu ssostanzjati minn elementi oġġettivi (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas-16 ta' Diċembru 2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, punt 34 u l-urisprudenza ġiġata).

35 F'dan il-każ, mid-deċiżjoni tar-rinviju jirriżulta li Kreuzmayr iddisponiet mill-oġġetti b'ala proprjetarja qabel it-trasport intra-Komunitarju. Minn dan isegwi li, f'żirkustanzi b'al dawk inkwistjoni fil-kawża prinċipali, it-trasport intra-Komunitarju għandu jiġi imputat għall-kunsinna bejn l-operatur intermedjarju u l-akkwired finali, u li l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT japplika biss għat-tieni kunsinna.

36 Barra minn hekk, jidher, fid-dawl tad-deċiżjoni tar-rinviju, li BIDI u Kreuzmayr kienu jafu li d-dritt li wieged jiddisponi mill-merkanzija b'ala proprjetarja kien iet ttrasferit lil Kreuzmayr fil-żermanja qabel it-trasport intra-Komunitarju. F'dawn iż-żirkustanzi, il-post tat-tieni kunsinna ta' katina ta' operazzjonijiet b'al dik inkwistjoni fil-kawża prinċipali ma jistax jiġi ddeterminat mingħajr ma jitqiesu l-fatturi oġġettivi rilevanti li bihom l-operatur intermedjarju u l-akkwired finali kienu jafu u ma jistax jiddependi unikament mill-klassifikazzjoni magħmula mill-ewwel fornitur għall-ewwel kunsinna fuq il-bażi biss tal-informazzjoni li kienet iet ipprovduta lilu mill-operatur intermedjarju.

37 Din il-konklużjoni ma tistax tkun affettwata mill-fatt li, b'al fil-kawża prinċipali, l-ewwel fornitur ma kienx iet informat li l-oġġetti iew mibjugħa mill-iddid mill-operatur intermedjarju lill-akkwired finali qabel kull trasport intra-Komunitarju u li l-operatur intermedjarju kien ippreenta ru u lill-ewwel fornitur b'numru ta' identifikazzjoni għall-VAT mogħti mill-Istat Membru ta' destinazzjoni tat-trasport intra-Komunitarju.

38 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet preedenti, għall-ewwel domanda għandha tingħata r-risposta li, f'żirkustanzi b'al dawk tal-kawża prinċipali, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT għandu jiġi interpretat fis-sens li japplika għat-tieni waħda minn iew kunsinni sużessivi tal-istess oġġett li tat biss lok għal trasport intra-Komunitarju wieged.

Fuq it-tieni domanda

39 Permezz tat-tieni domanda tagħha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk, fl-ipoteżi fejn it-tieni kunsinna ta' katina ta' ewen kunsinni suwessivi li jnvolvu trasport intra-Komunitarju wieged hija provvista intra-Komunitarja, il-prinzipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi leġittimi għandux jiġi interpretat fis-sens li l-akkwirent finali, li biha jall invoka dritt għal tnaqqis tal-VAT tal-input, jista' madankollu jnaqqas, b'ala VAT tal-input, il-VAT imallsa fuq il-bażi tal-fatturi mibgħuta mill-operatur intermedjarju li kklassifika b'mod baljat il-kunsinna tiegħu b'ala "kunsinna interna".

40 Għandu jittfakkar li l-kunsinni intra-Komunitarji ta' oġġetti huma eżentati ta' il-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 138(1) tad-Direttiva tal-VAT (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tad-9 ta' Frar 2017, Euro Tyre, C-21/16, EU:C:2017:106, punt 25 u l-urisprudenza iġitata).

41 Għandu wkoll jiġi enfasizzat li d-dritt għal tnaqqis previst fl-Artikoli 167 *et seq* tad-Direttiva tal-VAT jagħmel parti integrali mill-mekkaniżmu tal-VAT u ma jistax, b'ala prinzipju, jiġi limitat. Dawn ir-regoli tat-tnaqqis huma intiżi sabiex jeġlsu kompletament lill-imprenditur mill-piż tal-VAT dovuta jew imallsa fil-kuntest tal-attivitajiet ekonomiġi tiegħu kollha (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal-15 ta' Settembru 2016, Senatex, C-518/14, EU:C:2016:691, punt 37 u l-urisprudenza iġitata).

42 B'hekk, is-sistema komuni tal-VAT tiggarantixxi n-newtralità perfetta fir-rigward tal-piż fiskali tal-attivitajiet ekonomiġi kollha, irrispettivament mill-għanijiet jew mir-riżultati ta' dawn l-attivitajiet, sakemm l-imsemmija attivitajiet ikunu huma stess suwessivi għall-VAT (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas-26 ta' April 2017, Farkas, C-564/15, EU:C:2017:302, punt 43 u l-urisprudenza iġitata).

43 L-eżerizzju tad-dritt għal tnaqqis tal-VAT huwa limitat biss għat-taxxi dovuti u ma jistax jiġi estiż għall-VAT tal-input imallsa indebitament (ara, b'analoġija, is-sentenza tal-14 ta' Junju 2017, Compass Contract Services, C-38/16, EU:C:2017:454, punti 35 u 36). Minn dan isegwi li dan l-eżerizzju ma jestendix ruġu għall-VAT li hija dovuta biss minnabba li hija msemmija fil-fattura (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tat-13 ta' Diċembru 1989, Genius, C-342/87, EU:C:1989:635, punt 19, kif ukoll tas-6 ta' Novembru 2003, Karageorgou *et*, C-78/02 *sa* C-80/02, EU:C:2003:604, punt 51).

44 B'hekk, fl-ipoteżi fejn it-tieni kunsinna ta' katina ta' ewen kunsinni suwessivi li jnvolvu trasport intra-Komunitarju wieged hija kunsinna intra-Komunitarja, l-akkwirent finali ma jistax inaqqas mill-VAT li minnha huwa dovut l-ammont tal-VAT indebitament imallsa għal oġġetti furnuti lill-fil-kuntest ta' kunsinna intra-Komunitarja eżentata, fuq il-bażi biss tal-fattura baljata mibgħuta mill-fornitur.

45 Madankollu, mit-talba għal deġiżjoni preliminari jirriżulta li l-qorti tar-rinviju tfittex ukoll li tiddetermina jekk operatur, b'ala Kreuzmayr, jistax madankollu jibba' ruġu, bis-saħħa tal-prinzipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi leġittimi, biss fuq l-elementi li jidhru fil-fattura pprovduta mill-fornitur tiegħu, li tindika li l-kunsinna hija kunsinna interna, sabiex jinvoka dritt għal tnaqqis tal-VAT.

46 F'dan ir-rigward, għandu jiġi enfasizzat li d-dritt li wieged jinvoka l-prinzipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi leġittimi jestendi ruġu għal kull individwu li awtorità amministrattiva tkun oġġettu tal-aspettattivi fuq il-bażi ta' assigurazzjonijiet speċifiġi li din tkun tatu (sentenza tad-9 ta' Lulju 2015, Salomie u Oltean, C-183/14, EU:C:2015:454, punt 44 u l-urisprudenza iġitata).

47 Minn dan jirriżulta li, f'irkustanzi b'ala daww inkwistjoni fil-kawża prinġipali, operatur ma jistax jinvoka l-prinzipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi leġittimi fil-konfront tal-fornitur tiegħu sabiex

jinvoka dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input.

48 Operatur fis-sitwazzjoni ta' Kreuzmayr fil-ka? inkwistjoni tal-kaw?a prin?ipali, jista', mill-banda l-o?ra, jitlob ir-rimbors tat-taxxa m?allsa indebitament lill-operatur li pprodu?a fattura ?baljata, konformement mad-dritt nazzjonali (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas-26 ta' April 2017, Farkas, C-564/15, EU:C:2017:302, punt 49 u l-?urisprudenza ??itata).

49 Fid-dawl tal-elementi kollha pre?edenti, g?at-tieni domanda g?andha ting?ata r-risposta li, ladarba t-tieni kunsinna ta' katina ta' ?ew? kunsinni su??essivi li jinvolve trasport intra-Komunitarju wie?ed hija kunsinna intra-Komunitarja, il-prin?ipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi le?ittimi g?andu ji?i interpretat fis-sens li l-akkwirent finali, li b'mod ?baljat invoka dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input, ma jistax inaqqas, b?ala VAT tal-input, il-VAT im?allsa lill-fornitur fuq il-ba?i biss tal-fatturi mibg?uta mill-operatur intermedjarju li kklassifika b'mod ?baljat il-kunsinna tieg?u.

Fuq it-tielet domanda

50 Permezz tat-tielet domanda tag?ha, il-qorti tar-rinviju tfittex li tkun taf jekk, fil-ka? ta' risposta negattiva g?all-ewwel domanda, il-klassifikazzjonijiet ta' operazzjonijiet b?al dawk inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, jistg?ux jinbidlu retroattivament ladarba l-ewwel fornitur isir jaf bi?-?irkustanzi fattwali dwar it-trasport u t-tieni kunsinna.

51 Fid-dawl tar-risposta mog?tija g?all-ewwel domanda, ma hemmx lok li ting?ata risposta g?at-tielet domanda.

Fuq l-ispejje?

52 Peress li l-pro?edura g?andha, fir-rigward tal-partijiet fil-kaw?a prin?ipali, in-natura ta' kwistjoni mqajma quddiem il-qorti tar-rinviju, hija dik il-qorti li tidde?iedi fuq l-ispejje?. L-ispejje? sostnuti g?as-sottomissjoni tal-osservazzjonijiet lill-Qorti tal-?ustizzja, barra dawk tal-imsemmija partijiet, ma jistg?ux jit?allu lura.

G?al dawn il-motivi, Il-Qorti tal-?ustizzja (Id-Disa' Awla) taqta' u tidde?iedi:

1) **F'?irkustanzi b?al dawk tal-kaw?a prin?ipali, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud g?andu ji?i interpretat fis-sens li dan japplika g?at-tieni wa?da minn ?ew? kunsinni su??essivi tal-istess o??ett li taw lok biss g?al trasport intra-Komunitarju wie?ed.**

2) **Ladarba t-tieni kunsinna ta' katina ta' ?ew? kunsinni su??essivi li jinvolve trasport intra-Komunitarju wie?ed hija kunsinna intra-Komunitarja, il-prin?ipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi le?ittimi g?andu ji?i interpretat fis-sens li l-akkwirent finali, li b'mod ?baljat invoka dritt g?al tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur mi?jud tal-input, ma jistax inaqqas, b?ala taxxa fuq il-valur mi?jud tal-input, it-taxxa fuq il-valur mi?jud im?allsa lill-fornitur fuq il-ba?i biss tal-fatturi mibg?uta mill-operatur intermedjarju li kklassifika b'mod ?baljat il-kunsinna tieg?u.**

Firem

* Lingwa tal-kaw?a: il-?ermani?.