

@import url(/.././.././css/coj/jur.css)201806080471931452018/C

221/041262018CJC22120180625RO01ROINFO_JUDICIAL201802163531

Cauza C-126/18: Cerere de decizie preliminar? introdus? de Szekszárdi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (Ungaria) la 16 februarie 2018 – Dalmandi Mez?gazdasági Zrt. kontra Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága

C2212018RO310120180216RO00043153

Cerere de decizie preliminar? introdus? de Szekszárdi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (Ungaria) la 16 februarie 2018 – Dalmandi Mez?gazdasági Zrt. kontra Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága

(Cauza C-126/18)

2018/C 221/04Limba de procedur?: maghiara
Instan?a de trimitere

Szekszárdi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság

P?r?ile din procedura principal?

Reclamant?: Dalmandi Mez?gazdasági Zrt.

Pârât?: Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága

Întreb?rile preliminare

1)

Este conform? cu dispozi?iile dreptului Uniunii, cu prevederile Directivei 2006/112/CE (1) a Consiliului (denumit? în continuare „Directiva privind TVA”) (îndeosebi cu articolul 183 al acesteia) ?i cu principiul efectivit??ii, al efectului direct ?i al echivalen?ei, o practic? judiciar? a unui stat membru prin care, în demersurile de examinare a dispozi?iilor relevante în materie de dobânzi de întârziere, se porne?te de la premisa c? autoritatea fiscal? na?ional? nu a s?vâr?it o înc?lcare (ab?inere de a ac?iona) – adic? nu a provocat o întârziere în ceea ce prive?te plata p?r?ii nerecuperabile a TVA-ului aferent? achizi?iilor nepl?tite ale persoanelor impozabile – întrucât la data deciziei autorit??ii men?ionate, reglementarea na?ional? contrar? dreptului Uniunii era în vigoare, iar incompatibilitatea cerin?ei prev?zute de această reglementare cu dreptul Uniunii a fost constatat? abia ulterior de Curtea de Justi?ie? Astfel, practica na?ional? a acceptat c? aplicarea acestei cerin?e stabilite în norma na?ional? care înc?lca dreptul Uniunii era cvasi-conform? în drept pân? în momentul în care legiuitorul na?ional a abrogat-o în mod oficial.

2)

Sunt conforme cu dreptul Uniunii, îndeosebi cu dispozi?iile Directivei privind TVA (mai ales articolul 183 al acesteia), ?i cu principiul echivalen?ei, al efectivit??ii ?i al propor?ionalit??ii, legisla?ia ?i practica intern? ale unui stat membru care, în aplicarea normelor relevante în materie de dobânzi de întârziere, fac distinc?ie dup? cum nerambursarea taxei de c?tre autoritatea fiscal? na?ional? a avut loc cu respectarea legisla?iei na?ionale în vigoare în acel moment, care, în plus, era contrar? dreptului Uniunii, sau cu înc?lcarea acesteia, identificând în ceea ce prive?te rata

dobânzilor datorate pentru TVA-ul a cărui rambursare nu a putut fi solicitat într-un termen rezonabil din cauza unei cerințe din dreptul național declarat contrar dreptului Uniunii de către Curtea de Justiție, două perioade delimitate astfel încât:

—

pentru prima perioadă, persoanele impozabile au dreptul la dobânzi de întârziere doar la rata de referință a băncii centrale, având în vedere că, întrucât reglementarea maghiară contrar dreptului Uniunii era încă în vigoare la data respectivă, autoritățile fiscale maghiare nu au acționat în mod nelegal prin neautorizarea plății, într-un termen rezonabil, a TVA-ului inclus în facturi, în timp ce

—

pentru a doua perioadă trebuie achitat o dobândă echivalentă dublului ratei de referință a băncii centrale – aplicabilă, în plus, în cazul întârzierii în ordinea juridică a statului membru vizat – însă numai pentru plata tardivă a dobânzilor de întârziere aferente primei perioade

3)

Este conform cu dreptul Uniunii, cu articolul 183 din Directiva privind TVA și cu principiul efectivității o practică a unui stat membru care stabilește ca dată inițială pentru calculul dobânzilor de întârziere (dobânda compusă sau dobânda la dobând) datorate în conformitate cu legislația statului membru în domeniul plății tardive a dobânzilor de întârziere pentru taxa reținută cu încalcarea dreptului Uniunii (dobânzi aferente TVA-ului, în speță, principal), nu data inițială de când se datorează dobânzile aferente TVA-ului (principal), ci o dată ulterioară, luând în considerare îndeosebi faptul că cererea de plată a dobânzilor aferente taxelor reținute sau nerambursate cu încalcarea dreptului Uniunii este un drept subiectiv care decurge în mod direct chiar din dreptul Uniunii?

4)

Este conform cu dreptul Uniunii, cu articolul 183 din Directiva privind TVA și cu principiul efectivității o practică a unui stat membru în temeiul căreia persoana impozabilă trebuie să depună o cerere separată în cazul solicitării dobânzilor datorate în urma unei întârzieri comise de autoritatea fiscală, în timp ce în cazul altor cereri privind dobânzile de întârziere nu este necesară o astfel de cerere separată întrucât dobânzile se stabilesc din oficiu?

5)

În cazul unui răspuns afirmativ la întrebarea anterioară, este conform cu dreptul Uniunii, cu articolul 183 din Directiva privind TVA și cu principiul efectivității o practică a unui stat membru în temeiul căreia dobânda compusă (dobânda la dobând) aferentă întârzierii la plata dobânzilor aplicate taxei reținute contrar dreptului Uniunii potrivit Curții de Justiție (dobânzi aferente TVA-ului, în speță, principal) poate fi stabilită numai dacă persoana impozabilă înaintează o cerere extraordinară prin care nu este solicitată în mod concret plata dobânzilor, ci valoarea taxei datorate pentru achizițiile neplătite exact la data abrogării, în dreptul național, a reglementării statului membru care obliga la reținerea TVA-ului în urma neplătii, aflate în contradicție cu dreptul Uniunii, în pofida aplicării dobânzilor asupra TVA-ului care stau la baza cererii de plată a dobânzii compuse în raport cu perioadele de declarare anterioare cererii extraordinare și care nu fusese încă plătită?

6)

În cazul unui răspuns afirmativ la întrebarea anterioară, este conform cu dreptul Uniunii, cu articolul 183 din Directiva privind TVA și cu principiul efectivității o practică a unui stat membru care atrage pierderea dreptului de a-i fi plătit o dobândă compusă (dobândă la dobândă) aferentă întârzierii la plata dobânzilor asupra taxei reținute contrar dreptului Uniunii, astfel cum a statuat Curtea de Justiție (dobânzi aferente TVA-ului, în speță, principal) în raport cu cererile de plată a dobânzilor aferente TVA-ului care nu făceau obiectul perioadei de declarare a TVA-ului vizat de data finală a repunerii în termen stabilit pentru depunerea cererii extraordinare, întrucât respectivele dobânzi fuseseră scadente anterior?

7)

Este conform cu dreptul Uniunii, cu articolul 183 din Directiva privind TVA (având în vedere îndeosebi principiul efectivității și caracterul de drept subiectiv al cererii de plată a dobânzilor aferente taxelor care în mod nejustificat nu au fost rambursate) o practică a unui stat membru care privează definitiv persoana impozabilă de posibilitatea de a solicita dobânzile aplicate taxei reținute în temeiul unei reglementări naționale declarate ulterior contrar dreptului Uniunii și care interzicea solicitarea TVA-ului aferent anumitor achiziții neplătite, astfel încât:

—

[în temeiul acestei practici] nu se consideră întemeiată solicitarea plății dobânzilor în momentul exigibilității [rambursării] taxei, invocând faptul că era în vigoare reglementarea ulterior declarată contrar dreptului Uniunii (pe motiv că nu se produsese o întârziere și că autoritatea fiscală se limitase la aplicarea legislației în vigoare),

—

pentru ca ulterior, după abrogarea în ordinea juridică internă a prevederii declarate contrare dreptului Uniunii care limita dreptul de rambursare, să invoce prescripția?

8)

Este conform cu dreptul Uniunii, cu articolul 183 din Directiva privind TVA și cu principiul efectivității o practică a unui stat membru în temeiul căreia posibilitatea de a solicita dobânzi de întârziere care trebuie plătite în raport cu dobânzile aferente TVA-ului (principal) care îi se cuvin persoanei impozabile în urma taxei nerambursate în momentul în care devine exigibilă, inițial pe baza unei reglementări de drept național declarate ulterior contrar dreptului Uniunii depinde, pentru întreaga perioadă cuprinsă între anii 2005 și 2011, de condiția ca persoana impozabilă să fie în prezent în situația de a solicita rambursarea TVA-ului aferent perioadei de declarare a acestei taxe în care reglementarea în cauză contrar dreptului Uniunii a fost abrogată în ordinea juridică internă (septembrie 2011), deși plata dobânzilor aferente TVA-ului (principal) nu se realizase înaintea acestei date și nici ulterior, înainte de momentul introducerii cererii la instanța națională?

(1) Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO 2006, L 347, p. 1, Ediție specială, 09/vol. 3, p. 7).