

C_2020095MT.01000701.xml
23.3.2020

MT

Il-ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea

C 95/7

Talba għal deċiżjoni preliminari mressqa mill-Fvárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság (l-Ungerija) fit-13 ta' Awwissu 2019 – Vikingo Fvállalkozó Kft. vs Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága

(Kawża C-610/19)

(2020/C 95/06)

Lingwa tal-kawża: l-Ungerji

Qorti tar-rinviju

Fvárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság

Partijiet fil-kawża prinċipali

Rikorrenti: Vikingo Fvállalkozó Kft.

Konvenuta: Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága

Domandi preliminari

1)

Huma konformi mal-Artikoli 168(a) u 178(a) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (1), flimkien mal-Artikoli 220(a) u 226 tal-istess direttiva, u mal-prinċipju ta' effettività, interpretazzjoni ġuridika nazzjonali u prattika nazzjonali skont liema, meta jiġu ssodisfatti r-rekwiżiti sostantivi tad-dritt għat-tnaqqis tat-taxxa, ma huwiex biżżejjed li wieċed sempliċement ikollu fattura li l-kontenut tagħha jissodisfa r-rekwiżiti tal-Artikolu 226 tal-imsemmija direttiva, iċda li l-persuna taxxabbli, sabiex teqerqita leqittimament id-dritt għat-tnaqqis tat-taxxa abbaq i tal-fattura inkwistjoni, għandha, barra minn hekk, ikollha provi dokumentali addizzjonali li mhux biss għandhom jissodisfaw ir-rekwiżiti tad-Direttiva 2006/112, iċda wkoll jissodisfaw il-prinċipji tar-regoli nazzjonali dwar il-kontabbiltà u d-dispożizzjonijiet speċifiċi fil-qasam ta' dokumenti ta' sostenn, u skont liema kull wieċed mill-membri tal-katina għandu jiftakar u jiddikjara bl-istess mod kull dettall tat-tranżazzjonijiet ekonomiċi li jattestaw dawn id-dokumenti ta' sostenn?

2)

Huma konformi mad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2006/112 dwar [it-tnaqqis tal-VAT] u mal-prinċipji ta' newtralità fiskali u ta' effettività, interpretazzjoni ġuridika nazzjonali u prattika nazzjonali skont liema, fil-każ ta' tranżazzjoni f'katina, indipendentement minn kwalunkwe ġurisdikzjoni oħra,

għas-sempli?i fatt li t-tranżazzjoni tkun ta' dan it-tip, ji?i impost fuq kull wie?ed mill-membri tal-katina l-obbligu li jivverifikaw l-elementi tat-tranżazzjoni ekonomika magħmula minnhom u r-rekwi?it li jisiltu minn din il-verifika konsegwenzi rigward il-persuna taxxabbli li tinsab fit-tarf l-ie?or tal-katina, kif ukoll li l-persuna taxxabbli jitne??ielha d-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] għar-ra?uni li l-istabbiliment tal-katina, minkejja li ma huwiex ipprobit mid-dritt nazzjonali, ma kienx i??ustifikat [ra?onevolment] minn perspettiva ekonomika? F'dan il-kuntest, fil-ka? ta' tranżazzjoni f'katina, fir-rigward tal-e?ami ta?-?irkustanzi o??ettivi li jistgħu ji??ustifikaw ir-rifjut tad-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT], meta ji?u ddeterminati u evalwati n-natura rilevanti u s-sa??a probatorja tal-provi li huwa bba?at fuqhom ir-rifjut tad-dritt għat-tnaqqis tal-VAT, jistgħu ji?u applikati biss id-dispo?izzjonijiet tad-Direttiva 2006/112 u tad-dritt nazzjonali dwar it-tnaqqis tat-taxxa b?al regoli sostantivi li jispe?ifikaw il-fatti rilevanti dwar id-determinazzjoni tal-qafas fattwali, jew għandhom ji?u applikati wkoll b?ala regoli spe?jali d-dispo?izzjonijiet fil-qasam tal-kontabbiltà tal-Istat Membru inkwistjoni?

3)

Huma konformi mad-dispo?izzjonijiet tad-Direttiva 2006/112 dwar it-[tnaqqis tal-VAT] u mal-prin?ipji ta' newtralità fiskali u ta' effettività, interpretazzjoni nazzjonali u prattika nazzjonali skont liema l-persuna taxxabbli, li tu?a l-merkanzija għan-ne?essitajiet tat-tranżazzjonijiet intaxxati tagħha fl-Istat Membru li fih twettaq tali tranżazzjonijiet u li għandha fattura konformement mad-Direttiva 2006/112, jitne??ielha d-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] għar-ra?uni li ma għandhiex għarfien tal-elementi kollha [tat-tranżazzjoni] mwettqa mill-membri tal-katina, jew abba?i ta' ?irkustanzi relatati mal-membri tal-katina qabel l-emittent tal-fattura u li dwarhom il-persuna taxxabbli ma seta' jkollha ebda influwenza għal ra?unijiet 'il barra mill-kontroll tagħha, kif ukoll li d-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] huwa su??ett għar-rekwi?it li l-persuna taxxabbli tissodisfa, fir-rigward tal-mi?uri ra?onevolment imposti fuqha, obbligu ?enerali ta' verifika li għandha te?er?ita mhux biss qabel il-konkluzjoni tal-kuntratt, i?da wkoll matul u wara l-e?ekuzzjoni tiegħu? F'dan il-kuntest, il-persuna taxxabbli hija obbligata tastjeni milli te?er?ita d-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] meta, fir-rigward ta' kwalunkwe element tat-tranżazzjoni ekonomika indikata fuq il-fattura, f'mument qabel il-konkluzjoni tal-kuntratt, jew matul jew wara l-e?ekuzzjoni tiegħu, tinnota irregolarità jew issir taf b'?irkustanza li jkollhom b?ala konsegwenza r-rifjut tad-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] skont il-prattika tal-amministrazzjoni fiskali?

4)

Fid-dawl tad-dispo?izzjonijiet tad-Direttiva 2006/112 dwar it-[tnaqqis tal-VAT] u tal-prin?ipju ta' effettività, l-amministrazzjoni fiskali hija obbligata tispe?ifika f'xiex tikkonsisti l-frodi fiskali? Huwa xieraq li l-amministrazzjoni fiskali tippro?edi b'tali mod li l-ommissjonijiet u l-irregolaritajiet li ma għandhomx rabta kaw?ali ra?onevoli mad-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] li wettqu l-membri tal-katina jitqiesu b?ala prova tal-frodi fiskali għar-ra?uni li, peress li dawn l-ommissjonijiet u irregolaritajiet għamlu l-kontenut tal-fattura implaw?ibbli, il-persuna taxxabbli kienet taf jew missha kienet taf bil-frodi fiskali? Fil-ka? li te?isti tali frodi fiskali, din i?-?irkustanza ti??ustifika li l-verifika rikjesta mill-persuna taxxabbli għandu jkollha l-portata, id-dettall u l-ambitu msemija iktar 'il fuq, jew dan l-obbligu je??edi r-rekwi?iti tal-prin?ipju ta' effettività?

5)

Sanzjoni li tinvolvi r-rifjut tad-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] u li tikkonsisti fl-obbligu li tit?allas sanzjoni fiskali ekwivalenti għal 200 % tad-differenza fiskali meta t-Te?or Pubbliku ma sostna ebda telf ta' d?ul marbut direttament mad-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] tal-persuna taxxabbli, hija proporzjonata? Il-fatt li jkun hemm xi wa?da mi?-?irkustanzi li tagħmel riferiment għalihom it-tielet sentenza tal-Artikolu 170(1) tal-az adózás rendjér?I szóló 2003. évi XCII. Törvény (il-Li?i XCII tal-2003 dwar ir-Regoli ta' Pro?edura Fiskali ?enerali, iktar 'il quddiem ir-“RPF?”) meta l-persuna taxxabbli tkun għamlet disponibbli għall-amministrazzjoni fiskali d-dokumenti kollha li kienu fil-pussess tagħha u

inkludiet fid-dikjarazzjoni tat-taxxa tagħha l-fatturi ma'ru'a, jista' jittie'ed inkunsiderazzjoni?

6)

Fil-każ li huwa evidenti mir-risposti mogħtija għad-domandi preliminari magħmula li l-interpretazzjoni tar-regola quridika nazzjonali segwita wara l-kawża li tat lok għad-digriet tal-10 ta' Novembru 2016, Signum Alfa Sped (C-446/15, EU:C:2016:869) u l-prattika adottata abba' tal-istess interpretazzjoni ma humiex konformi mad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2006/112 dwar it-[tnaqqis tal-VAT], u fid-dawl tal-fatt li l-qorti tal-ewwel istanza ma tistax tagħmel talba għal deq'ijoni preliminari lill-Qorti tal-ġustizzja fil-kawżi kollha, jista' jittqies, abba' tal-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali, li d-dritt tal-persuni taxxabbli li jeżerċitaw azzjoni qudizzjarja ta' talba għal danni jggarantilhom id-dritt għal protezzjoni qudizzjarja effettiva u għal qorti imparzjali rrikonoxxut f'dan l-artikolu? F'dan il-kuntest, tista' ti' adottata interpretazzjoni li l-għażla tal-forma tad-deq'ijoni mogħtija fil-kawża Signum Alfa Sped tippresupponi li l-kwistjoni kienet di' rregolata bid-dritt Komunitarju u kienet qiet ikkjarifikata mill-urisprudenza tal-Qorti tal-ġustizzja tal-Unjoni Ewropea u li, konsegwentement, it-tweqba għaliha kienet evidenti, jew pjuttost tfigħer li, peress li nbdiet proċedura qdida, il-kwistjoni ma kinitx qiet ikkjarifikata kompletament u li, konsegwentement, kien għadu ne'essarju li ssir talba għal deq'ijoni preliminari lill-Qorti tal-ġustizzja?

(1) Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miqjud (ĠU 2006, L 347, p. 1, u rettifika ĠU 2007, L 335, p. 60).