

C_2020095MT.01000901.xml
23.3.2020

MT

Il-ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea

C 95/9

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

(Kawża C-611/19)

(2020/C 95/07)

Lingwa tal-kawża: l-Ungerji

Qorti tar-rinviju

Fvárosi Közigazgatási és Munkaügyi Bíróság

Partijiet fil-kawża prinċipali

Rikorrenti: Crewprint Kft.

Konvenuta: Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága

Domandi preliminari

1)

Huma konformi mad-dispożizzjonijiet rilevanti [fil-qasam ta' tnaqqis tal-VAT] tad-Direttiva 2006/112 (1) u mal-prinċipju ta' newtralità fiskali, interpretazzjoni nazzjonali u prattika nazzjonali skont liema l-amministrazzjoni fiskali tirrifjuta d-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] fir-rigward ta' tranżazzjoni ekonomika mwettqa bejn il-partijiet, abbażi tal-fatt li hija tqis li l-forma tar-relazzjoni legali bejniethom (kuntratt għal xogħlijiet) hija frawdolenti, għaliex tagħti lok għal dritt għal tnaqqis u, b'dan il-mod, tikklassifikaha, taħt l-Artikolu 1(7) [tal-Liżi dwar ir-Regoli ta' Proċedura Fiskali Ġenerali] bħala attività (attività ta' aġent) li ma tagħti lok għal dritt għal tnaqqis, għaliex tqis li l-aġir tal-partijiet għandu bħala għan l-evażjoni fiskali peress li l-attività mwettqa mid-destinatarju tal-fattura ma kellux neċessarjament għalfejn jiezu [din il-forma ta' negozju] u peress li setgħet twettaq din l-attività anki bħala aġent. F'dan il-kuntest, bħala rekwiżit sabiex jiġi applikat it-[tnaqqis tal-VAT], il-persuni taxxabbli għandhom l-obbligu ta' natura fiskali li jagħtu bħala forma ta' attività ekonomika dik li tpoġġi fuqhom l-ikbar piż fiskali, jew jikkostitwixxi prattika abbużiva il-fatt li, fl-eżerċizzju tal-libertà tal-kuntratt li huma jgawdu minnha u għal raġunijiet mhux relatati mad-dritt fiskali, jagħtu forma kuntrattwali tal-attività ekonomika mwettqa bejniethom li għandha wkoll effett mhux intenzjonat minnhom li jikkonsisti fid-dritt għat-tnaqqis tat-taxxa?

2)

Huma konformi mad-dispożizzjonijiet rilevanti [fil-qasam ta' tnaqqis tal-VAT] tad-Direttiva 2006/112 u mal-prinċipju ta' newtralità fiskali, interpretazzjoni nazzjonali u prattika nazzjonali skont liema, fil-każ li l-persuna taxxabbli li tixtieq teher?ita d-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] tissodisfa r-rekwiżiti sostantivi u l-kundizzjonijiet formali [għall-imsemmi tnaqqis] u tkun ?adet il-mi?uri li tista' tkun mistennija li tie?u qabel il-konkluzjoni tal-kuntratt, l-awtorità tat-taxxa tirrifjuta d-dritt għat-tnaqqis tal-VAT abba?i tal-fatt li tqis li l-istabbiliment ta' katina ma huwiex ne?essarju mill-perspettiva ekonomika u jikkostitwixxi għalhekk prattika abbu?iva għaliex is-subkuntrattur, minkejja li jinsab f'pożizzjoni li jwettaq il-provvista ta' servizzi, iqabbad subkuntratturi o?rajn għal ra?unijiet mhux relatati mal-fatt taxxabbli, u għaliex il-persuna taxxabbli li tixtieq teher?ita d-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] kienet taf, meta a??ettat l-inkarigu, li s-subkuntrattur tagħha, min?abba nuqqas ta' persunal u ri?orsi materjali, kien ser jipprovdi s-servizzi permezz ta' subkuntratturi rispettivi tiegħu? Ir-risposta hija affettwata mill-fatt li l-persuna taxxabbli jew is-subkuntrattur tagħha inkorporaw fil-katina subkuntrattur li miegħu għandhom relazzjoni diretta jew li miegħu għandhom rabta personali jew organizzattiva (għarfien personali, relazzjoni ta' familja jew l-istess sjieda)?

3)

Fil-każ ta' risposta fl-affermattiv għad-domanda pre?edenti, ir-rekwiżit li l-fatti għandhom ji?u ddeterminati abba?i ta' fatti o??ettivi huwa ssodisfatt meta, fi pro?edimenti li fihom l-amministrazzjoni fiskali tqis li r-relazzjoni ekonomika bejn il-persuna taxxabbli li tixtieq teher?ita d-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT] u s-subkuntrattur tagħha ma hijiex razzjonali u ??ustifikata, hija tibba?a dan il-fatt fuq ix-xhieda ta' u?ud mill-impjegati tas-subkuntrattur biss, ming?ajr ma tiddetermina abba?i ta' fatti o??ettivi l-karatteristi?i tal-attività ekonomika li tikkostitwixxi s-su??ett tal-kuntratt, i?-?irkustanzi spe?ifi?i tagħha u l-kuntest ekonomiku rilevanti, u ming?ajr ma tisma' lid-diretturi tal-persuna taxxabbli u lill-impri?i subkuntratturi li jagħmlu parti mill-katina, li għandhom setgħat de?i?jonali, u, f'dan il-każ, huwa rilevanti jekk il-persuna taxxabbli jew il-membri tal-katina għandhom kapa?ità li jipprovdu s-servizzi u huwa ne?essarju li ji?i involut esperti f'dan ir-rigward?

4)

Huma konformi mad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva 2006/112 u mal-prinċipju ta' effettività, interpretazzjoni nazzjonali u prattika nazzjonali skont liema, fil-każ li ji?u ssodisfatti r-rekwiżiti sostantivi u l-kundizzjonijiet formali [għat-tnaqqis tat-taxxa] u li jkunu ?ew adottati l-mi?uri [ra?onevolment] rikjesti, l-amministrazzjoni fiskali, abba?i ta' ?irkustanzi li, skont sentenzi tal-Qorti tal-?ustizzja ma ji??ustifikawx [ir-rifjut tat-tnaqqis tal-VAT] u ma humiex o??ettivi, tqis li l-frodi fiskali hija pprovata u tirrifjuta d-dritt [għat-tnaqqis tal-VAT], biss għaliex dawn i?-?irkustanzi jse??u f'numru suffi?jenti tal-membri investigati fil-katina skoperta?

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