

C_2020054MT.01003202.xml
17.2.2020

MT

Il-ġurnal Uffiċjali tal-Unjoni Ewropea

C 54/32

Talba għal deċiżjoni preliminari mressqa mit-tribunal d'arrondissement (Il-Lussemburgu) fil-21 ta' Novembru 2019 – EQ vs Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA

(Kawża C-846/19)

(2020/C 54/35)

Lingwa tal-kawża: il-Franġiż

Qorti tar-rinviju

Tribunal d'arrondissement

Partijiet fil-kawża prinċipali

Rikorrent: EQ

Konvenuta: Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA

Domandi preliminari

1)

Il-kunġett ta' attività ekonomika fis-sens tat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 9(1) tad-Direttiva 2006/112/KE (1) għandu jiġi interpretat b'ala li jinkorpora jew jeskludi l-provvisti ta' servizzi pprovduti fil-kuntest ta' relazzjoni trijangolari fejn il-fornitur tas-servizzi jkun inkarigat sabiex jipprovdihom minn entità li ma tkunx l-istess persuna b'all-benefiċjarju tal-provvisti tas-servizzi?

2)

Ir-risposta għall-ewwel domanda tinbidel skont jekk il-provvisti tas-servizzi jkunux ipprovduti fil-kuntest ta' missjoni fdata minn awtorità udiżżjarja indipendenti?

3)

Ir-risposta għall-ewwel domanda tinbidel skont jekk ir-remunerazzjoni tal-provvisti ta' servizzi tkunx imarrba mill-benefiċjarju tal-provvisti jew imarrba mill-Istat li entità minn tiegħu tkun inkarigat lill-fornitur tas-servizzi sabiex jipprovdihom?

4)

Il-kunġett ta' attività ekonomika fis-sens tat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 9(1) tad-Direttiva 2006/112/KE għandu jiġi interpretat b'ala li jinkorpora jew jeskludi l-provvisti ta' servizzi meta r-

remunerazzjoni tal-fornitur tas-servizzi ma tkunx legalment obligatorja u li l-ammont tagħha, meta tingħata, a) jkun evalwat ka? b'ka?, u b) ikun dipendenti dejjem fuq is-sitwazzjoni finanzjarja tal-benefiċjarju tal-provvisti u ?) jkun ikkalkolat b'riferiment għal somma f'daqqa, per?entwali tad-d?ul tal-benefiċjarju tal-provvisti, jew għall-provvisti pprovduti?

5)

Il-kun?ett ta' "provvista ta' servizzi u [...] merkanzija marbuta mill-qrib ma' l-assistenza u x-xogħol tas-sigurtà soġjali" imsemmi fl-Artikolu 132(1)(g) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud għandu jiġi interpretat b'ala li jinkorpora jew jeskludi l-provvisti mwettqa fil-kuntest ta' skema ta' protezzjoni tal-adulti stabbilita bil-li?i u suż?etta għall-ist?arri? ta' awtorità ?udizzjarja indipendenti?

6)

Il-kun?ett ta' "korpi [...] rikonoxxuti [...] b'ala ddedikati għall-benessere soġjali", imsemmi fl-Artikolu 132(1)(g) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, għandu jiġi interpretat, bl-għan tar-rikonoxximent tan-natura soġjali tal-korp, b'ala li jimponi ?erti rekwiżiti fir-rigward tal-forma tal-operat tal-fornitur tas-servizzi, jew fir-rigward tal-għan altruist jew ta' lukru tal-attivitajiet tal-fornitur tas-servizzi, jew b'mod iktar ?enerali b'ala li jirrestrin?i permezz ta' kriterji u/jew kundizzjonijiet il-kamp ta' applikazzjoni tal-e?enzjoni prevista fl-Artikolu 132(1)(g) jew is-sempli?i e?ekuzzjoni tal-provvisti "marbuta [...] ma' l-assistenza u x-xogħol tas-sigurtà soġjali" hija suffiċjenti sabiex il-korp inkwistjoni jingħata natura soġjali?

7)

Il-kun?ett ta' "korpi [...] rikonoxxuti mill-Istat Membru kon?ernat b'ala ddedikati għall-benessere soġjali" msemmi fl-Artikolu 132(1)(g) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, għandu jiġi interpretat b'ala li je?i?i pro?ess ta' rikonoxximent li huwa appoż?jat minn pro?edura u kriterji ddeterminati minn qabel, jew ir-rikonoxximent ad hoc jista' jsir ka? b'ka?, meta jkun xieraq, minn awtorità ?udizzjarja?

8)

Il-prin?ipju ta' aspettattivi le?ittimi kif interpretat fil-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja tal-Unjoni Ewropea jippermetti lill-awtorità inkarigata mill-irkupru tal-VAT li te?i?i mingħand il-persuna responsabbli mill-VAT, il-?las tal-VAT fuq tranżazzjonijiet ekonomi?i relatati ma' perijodu mitmum mad-de?i?joni ta' tassazzjoni tal-awtorità wara li din l-awtorità tkun a?ż?ettat matul perijodu esti? qabel dan il-perijodu d-dikjarazzjonijiet tal-VAT tal-imsemmija persuna taxxabbli li ma jkunux jinkludu t-tranżazzjonijiet ekonomi?i tal-istess natura fit-tranżazzjonijiet taxxabbli? Din il-possibbiltà tal-awtorità inkarigata mill-irkupru tal-VAT hija suż?etta għal ?erti kundizzjonijiet?

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