Downloaded via the EU tax law app / web

Edizzjoni Provvi?orja

DIGRIET TAL-QORTI TAL-?USTIZZJA (L-G?axar Awla)

14 ta' April 2021 (*)

"Rinviju g?al de?i?joni preliminari – Artikolu 99 tar-Regoli tal-Pro?edura tal-Qorti tal-?ustizzja – Tassazzjoni – Taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) – Direttiva 2006/112/KE – Artikoli 167 u 168 – Dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa – Rifjut – Frodi – Katina ta' kunsinni – Rifjut tad-dritt g?al tnaqqis meta l-persuna taxxabbli kienet taf jew kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT"

Fil-Kaw?a C?108/20,

li g?andha b?ala su??ett talba g?al de?i?joni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-Finanzgericht Berlin-Brandenburg (il-Qorti tal-Finanzi ta' Berlin-Brandebourg, il-?ermanja), permezz ta' de?i?joni tal?5 ta' Frar 2020, li waslet fil-Qorti tal-?ustizzja fis?27 ta' Frar 2020, fil-pro?edura

HR

vs

Finanzamt Wilmersdorf,

IL-QORTI TAL-?USTIZZJA (L-G?axar Awla),

komposta minn M. Ileši?, President tal-Awla, E. Juhász u I. Jarukaitis (Relatur), Im?allfin,

Avukat ?enerali: E. Tanchev,

Re?istratur: A. Calot Escobar,

wara li rat il-pro?edura bil-miktub,

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippre?entati:

– g?al HR, minn M. Wulf, Rechtsanwalt,

– g?all-Gvern ?ermani?, minn J. Möller u S. Eisenberg, b?ala a?enti,

– g?all-Gvern ?ek, minn M. Smolek, J. Vlá?il u O. Serdula, b?ala a?enti,

– g?all-Kummissjoni Ewropea, minn J. Jokubauskait? u L. Mantl, b?ala a?enti,

wara li rat id-de?i?joni, me?uda wara li nstema' l-Avukat ?enerali, li l-kaw?a tinqata' permezz ta' digriet motivat, konformement mal-Artikolu 99 tar-Regoli tal-Pro?edura tal-Qorti tal-?ustizzja,

tag?ti l-pre?enti

Digriet

1 It-talba g?al de?i?joni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni tal-Artikolu 167 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 mi?jud (?U 2006, L 347, p. 1, rettifika fil-?U 2007, L 335, p. 60).

2 Din it-talba tressqet fil-kuntest ta’ tilwima bejn HR u l-Finanzamt Wilmersdorf (l-Uffi??ju tat-Taxxa ta’ Wilmersdorf, il-?ermanja) (iktar ’il quddiem l-“Awtorità tat-Taxxa”) dwar rifjut tad-dritt g?at-tnaqqis tat-taxxa tal-input fuq il-valur mi?jud (VAT) im?allsa fuq l-akkwist ta’ xorb mag?mul matul is-snin finanzjarji 2009 u 2010.

Il-kuntest ?uridiku

Id-dritt tal-Unjoni

3 L-Artikolu 167 tad-Direttiva 2006/112, li jinsab fil-Kapitolu 1, intitolat “Ori?ini u skop tad-dritt ta’ tnaqqis”, tat-Titolu X ta’ din id-direttiva, intitolat “Tnaqqis”, jistabbilixxi li:

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

4 Ta?t l-istess kapitolu, l-Artikolu 168 ta’ din id-direttiva jipprevedi li:

“Sakemm il-merkanzija u s-servizzi jintu?aw g?all-iskopijiet tat-transazzjonijiet taxxabbli ta’ persuna taxxabbli, il-persuna taxxabbli g?andha tkun intitolata, fl-Istat Membru li fih twettaq dawn it-transazzjonijiet, li tnaqqas mll-VAT li g?andha t?allas dan li ?ej:

(a) il-VAT dovuta jew im?allsa f’dak l-Istat Membru rigward provvisti li sarulha ta’ merkanzija jew servizzi, li twettqu jew li g?ad iridu jitwettqu minn persuna taxxabli o?ra;

[...]”

5 Skont l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 273 tal-imsemmija direttiva:

“L-Istati Membri jistg?u jimponu obbligi o?rajn li jidhrulhom me?tie?a biex ji?guraw il-?bir korrett ta’ VAT u biex ma ssirx frodi, so??ett g?all-?tie?a ta’ trattament indaqs bejn transazzjonijiet domesti?i u transazzjonijiet li jsiru bejn Stati Membri minn persuni taxxabbli u sakemm dawn l-obbligi, fin-negozju bejn Stati Membri, ma jag?tux lok g?al formalitajiet konnessi mal-qsim ta’ fruntieri.”

Id-dritt ?ermani?

6 L-Artikolu 15 tal-Umsatzsteuergesetz (il-Li?i dwar il-VAT, BGBl. 2005 I, p. 386), fil-ver?joni tag?ha applikabbli g?all-fatti tal-kaw?a prin?ipali, jistabbilixxi, fil-paragrafu 1 tieg?u, li:

“L-imprenditur jista’ jnaqqas it-taxxi tal-input im?allsa segwenti:

1. it-taxxa legalment dovuta fuq kunsinni u provvisti o?ra mwettqa minn imprenditur ie?or g?all-finijiet tal-impri?a tieg?u. L-e?er?izzju tad-dritt g?al tnaqqis jimplika li l-imprenditur ikollu fil-pussess tieg?u fattura ma?ru?a f’konformità mal-Artikoli 14 u 14a ta’ din il-li?i. [...]

[...]”

Il-kaw?a prin?ipali u d-domanda preliminari

7 Matul is-snin 2009 u 2010, HR operat, b’kollaborazzjoni ma’ ?ew?ha, kummer? bl-ingrossa ta’ xorb. Fid-dikjarazzjonijiet tal-VAT tag?ha relatati ma’ dawn is-snin finanzjarji, hija naqqset il-VAT tal-input im?allsa fir-rigward tal-fatturi ma?ru?a minn P GmbH, li tammonta g?al EUR 993 164

g?as-sena 2009 u g?al EUR 108 417.87 g?as-sena 2010 u li kienet tirrigwarda kunsinni ta’ xorb li twettqu realment.

8 Minn ?ew? sentenzi mog?tija minn qorti kriminali, li saru *res judicata*, jirri?ulta li P akkwistat ix-xorb ikkunsinnat lil HR billi wettqet diversi istanzi ta’ frodi fil-qasam tal-VAT. Skont il-konstatazzjonijiet ta’ din il-qorti, il-konju?i ta’ HR ipprovda lil P kwantitajiet sinjifikattivi ta’ spirti, ta’ kafè u ta’ Red Bull, b’d?ul mill-bejg? ta’ madwar EUR 80 miljun, ming?ajr ma ?are? fatturi g?al dawn il-kunsinni. Impjegat ta’ P ?are? fatturi fittizji dwar ix-xiri ta’ din il-merkanzija li abba?i tag?hom P indebitament invoka d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input. Il-konju?i ta’ HR qieg?ed ukoll g?ad-dispo?izzjoni ta’ P listi ta’ prezzijiet u ta’ klijenti potenzjali g?al din il-merkanzija. L-imsemmija merkanzija nbieg?et mill-?did lil xerrejja differenti, fosthom HR.

9 Wara l-iskoperta ta’ dawn il-fatti, l-awtorità tat-taxxa rrifjutat lil P il-benefi??ju tad-dritt g?at-tnaqqis tal-VAT u g?amlet l-istess fir-rigward ta’ HR billi qieset, essenzjalment, li din tal-a??ar kienet tag?mel parti, flimkien mal-impri?a tag?ha, mill-katina ta’ kunsinni li fiha kienu twettqu l-istanzi ta’ frodi.

10 HR ressqet kaw?a quddiem il-qorti tar-rinviju, il-Finanzgericht Berlin-Brandenburg (il-Qorti tal-Finanzi ta’ Berlin-Brandenburg, il-?ermanja), li quddiemha hija ssostni li hija tissodisfa l-kundizzjonijiet legali sabiex tibbenefika mid-dritt g?at-tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa.

11 L-awtorità tat-taxxa tqis, g?all-kuntrarju, li, min?abba l-parte?ipazzjoni tal-konju?i ta’ HR kif ukoll min?abba n-natura mhux tas-soltu ta’ din il-prattika kummer?jali, HR kellha tinduna li hija kienet tag?mel parti, flimkien mal-impri?a tag?ha, minn katina ta’ kunsinni li fiha kienu twettqu l-istanzi ta’ frodi fil-qasam tal-VAT.

12 Il-qorti tar-rinviju g?andha dubji dwar kif g?andu ji?i interpretat il-kun?ett ta’ “katina ta’ kunsinni”, fid-dawl tad-dritt tal-Unjoni, u dwar jekk ir-relazzjonijiet kummer?jali li huma s-su??ett tal-kaw?a li tressqet quddiemha jistg?ux jaqg?u ta?t dan il-kun?ett, billi tosserva li la HR, billi invokat id-dritt tag?ha g?at-tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa fuq il-kunsinni ta’ xorb imwettqa minn P, u lanqas din tal-a??ar, b?ala fornitri?i tal-merkanzija, ma wettqu frodi tal-VAT fil-kuntest tat-tran?azzjonijiet inkwistjoni.

13 Fil-fehma tag?ha, jista’ jitqies li s-sempli?i fatt li persuna taxxabbli kienet taf jew kellha tkun taf bi frodi fiskali mwettqa fi stadju pre?edenti tat-tran?azzjoni inkwistjoni j?a??adha mid-dritt g?at-tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa. Il-kun?ett ta’ “katina ta’ kunsinni” huwa g?alhekk mifhum fis-sens li huwa bi??ejjed li l-o??ett ikkunsinnat ikun is-su??ett ta’ diversi tran?azzjonijiet su??essivi u l-involviment fil-frodi mwettqa upstream je?isti min?abba s-sempli?i fatt li din tikkon?erna l-istess o??ett, ming?ajr ma jkun ne?essarju li l-persuna taxxabbli tkun iffa?ilitat jew inkora??ixxiet il-frodi permezz tat-tran?azzjoni inkwistjoni.

14 Madankollu, il-qorti tar-rinviju tqis li tali interpretazzjoni tal-kun?ett ta’ “katina ta’ kunsinni” hija wiesg?a wisq, fid-dawl tal-prin?ipji ta’ newtralità fiskali u ta’ proporzjonalità. Fil-fehma tag?ha, mill-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja jirri?ulta li r-rifjut tad-dritt g?al tnaqqis fil-ka? ta’ frodi jista’ ji?i kkunsidrat biss meta mill-kombinazzjoni spe?ifika tat-tran?azzjonijiet imwettqa su??essivament tirri?ulta n-natura frawdolenti ta’ dawn it-tran?azzjonijiet me?uda fl-intier tag?hom, b?al fil-ka?, pere?empju, fejn il-kunsinni su??essivi jaqg?u fil-kuntest ta’ pjan globali inti? sabiex irendi iktar diffi?li t-tra??abbiltà tal-o??etti kkunsinnati u, g?aldaqstant, l-iskoperta tal-istanzi ta’ frodi mwettqa fil-katina ta’ kunsinni. Tali anali?i hija sostnuta mill-?urisprudenza li tissu??etta r-rifjut tad-dritt g?al tnaqqis g?al “parte?ipazzjoni” jew g?al “involviment” tal-persuna taxxabbli. Fil-fehma tag?ha, is-sempli?i fatt li l-persuna taxxabbli kienet taf jew kellha tkun taf bil-frodi ma jistax ikun bi??ejjed sabiex jikkaratterizza parte?ipazzjoni fil-frodi jew involviment fiha, fejn parte?ipazzjoni jew involviment jippre?upponu kontribuzzjoni personali g?all-frodi, g?all-inqas fil-forma ta’

inkora??iment jew ta' fa?ilitazzjoni. Il-*mala fides*, b?ala ?irkustanza purament su??ettiva, ma tistax tissostitwixxi l-parte?ipazzjoni attiva li hija ne?essarja sabiex ti?i kkaratterizzata parte?ipazzjoni jew involviment.

15 B'hekk, fil-fehma tag?ha, f'ka? b?al dak tal-kaw?a li tressqet quddiemha, fejn ma kienx hemm ?abi tar-relazzjonijiet ta' provvista u lanqas tal-fornituri, fejn il-frodi mwettqa upstream hija mitmuma kompletament u ma tistax ti?i ffa?ilitata jew inkora??ita u fejn ma je?istix pjan globali li jipprevedi li l-kunsinni jifformaw parti minn frodi li testendi fuq diversi tran?azzjonijiet, id-dritt g?al tnaqqis ma g?andux ji?i rrifjutat. It-tran?azzjoni li torbot lil P u HR tista', f'tali ?irkustanzi, titqies li hija r-ri?ultat tar-relazzjoni ta' provvista, indipendenti mit-tran?azzjoni involuta fil-frodi upstream, b'tali mod li l-katina ta' kunsinni ntemmet ma' P. Il-kwistjoni dwar jekk il-konju?i ta' HR ipprovdiex jew le l-lista tal-klijenti u dik tal-merkanzija inkwistjoni lil P hija irrilevanti, peress li din i?-?irkustanza ma tikkontestax il-fatt li l-kunsinni mwettqa minn P lil HR ma kellhom ebda effett fuq il-frodi mwettqa minn din il-kumpannija pre?edentement. Barra minn hekk, it-tran?azzjonijiet inkwistjoni ma ppre?udikawx il-qasam tal-VAT, peress li P kien responsabbli g?all-?las tal-VAT iffatturata, u ma ??enerax vanta?? fiskali li seta' jmur kontra l-g?anijiet tad-Direttiva 2006/112.

16 Il-qorti tar-rinviju tqis li, f'tali ?irkustanzi, i?-?amma tal-effetti ta' frodi mwettqa fi stadju pre?edenti fuq it-tran?azzjonijiet kollha sussegwenti meta l-persuna taxxabbli tkun sempli?ement taf jew kellha tkun taf bil-frodi tikkostitwixxi restrizzjoni sproporzjonata g?all-prin?ipju ta' newtralità fiskali, filwaqt li tosserva li r-rifjut tad-dritt g?al tnaqqis ma jistax ikollu n-natura ta' sanzjoni. Dan il-kun?ett ?uridiku jista' ji?i kkorroborat, fil-fehma tag?ha, mill-fatt li, skont il-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja, il-kwistjoni dwar jekk il-VAT dovuta fuq it-tran?azzjonijiet pre?edenti jew sussegwenti li jirrigwardaw l-o??etti kkon?ernati t?allsitx lit-Te?or Pubbliku jew le hija ming?ajr effett fuq id-dritt tal-persuna taxxabbli li tnaqqas il-VAT tal-input im?allsa. F'dan il-kuntest, il-Qorti tal-?ustizzja dejjem enfasizzat li l-mi?uri li l-Istati Membri g?andhom il-possibbiltà jadottaw, skont l-Artikolu 273 tad-Direttiva 2006/112, sabiex ji?guraw il-?bir e?att tat-taxxa u sabiex ti?i evitata l-frodi, ma g?andhomx imorru lil hinn minn dak li huwa ne?essarju sabiex jintla?qu tali g?anijiet. Issa, ma jidhirx li interpretazzjoni estensiva tal-kun?ett ta' "katina ta' provvisti" hija ta' natura li til?aq dawn l-g?anijiet. Fl-a??ar nett, in-natura ?baljata ta' rifjut li jing?ata l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis f'dawn i?-?irkustanzi tista' tirri?ulta wkoll mill-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja li tg?id li ma hemmx lok li ssir distinzjoni, mill-perspettiva tal-VAT, bejn it-tran?azzjonijiet legali u t-tran?azzjonijiet illegali.

17 Huwa f'dawn i?-?irkustanzi li l-Finanzgericht Berlin-Brandenburg (il-Qorti tal-Finanzi ta' Berlin-Brandebourg) idde?idiet li tissospendi l-pro?eduri quddiemha u li tag?mel lill-Qorti tal-?ustizzja d-domanda preliminari li ?ejja:

"L-Artikoli 167 u 168a tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112[...] g?andhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu l-applikazzjoni ta' le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprovdi li d-dritt g?al tnaqqis [tal-VAT tal-input im?allsa] g?andu ji?i rrifjutat ukoll fil-ka? ta' frodi [fil-qasam tal-VAT imwettqa upstream u] li fir-rigward tieg?u [tag?ha] l-persuna taxxabbli kellha konoxxenza jew kellu jkollha konoxxenza, minkejja li, fir-rigward tat-tran?azzjoni li kienet id-destinatarja tag?ha, ma pparte?ipatx fil-frodi fiskali jew kienet involuta fih, u la inkora??iet u lanqas iffa?ilitat l-imsemmi frodi?"

Fuq id-domanda preliminari

18 Skont l-Artikolu 99 tar-Regoli tal-Pro?edura tal-Qorti tal-?ustizzja, meta risposta g?al domanda preliminari tkun tista' ti?i dedotta b'mod ?ar mill-?urisprudenza jew meta r-risposta g?ad-domanda mag?mula ma t?alli lok g?al ebda dubju ra?onevoli, il-Qorti tal-?ustizzja tista', f'kull mument, fuq proposta tal-Im?allef Relatur u wara li jinstema' l-Avukat ?enerali, tidde?iedi permezz ta' digriet motivat.

19 Hemm lok li din id-dispo?izzjoni ti?i applikata fil-kuntest ta’ din il-kaw?a.

20 Permezz tad-domanda tag?ha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112 g?andhiex ti?i interpretata fis-sens li tipprekludi prattika nazzjonali li tipprovdi li l-benefi??ju tad-dritt g?at-tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli li akkwistat o??etti li kienu s-su??ett ta’ frodi tal-VAT imwettqa upstream fil-katina ta’ provvisti u li kienet taf jew kellha tkun taf biha, minkejja li ma pparte?ipatx b’mod attiv f’din il-frodi.

21 Il-Qorti tal-?ustizzja fakkret repetutament li l-?lieda kontra eventwali frodi, eva?joni tat-taxxa u abbu?i hija g?an irrikonoxxut u inkora??ut mid-Direttiva 2006/112. F’dan ir-rigward, hija dde?idiet li l-individwi ma jistg?ux jinvokaw in-normi tad-dritt tal-Unjoni b’mod frawdolenti jew abbu?iv u li, g?aldaqstant, huwa l-obbligu tal-awtoritajiet u tal-qrati nazzjonali li jirrifjutaw id-dritt g?al tnaqqis jekk jintwera, fid-dawl ta’ elementi o??ettivi, li dan id-dritt ikun qieg?ed ji?i invokat g?al g?anijiet frawdolenti jew abbu?ivi (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tas?6 ta’ Lulju 2006, Kittel u Recolta Recycling, C?439/04 u C?440/04, EU:C:2006:446, punti 54 u 55, kif ukoll tas?16 ta’ Ottubru 2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, punt 34 u l-?urisprudenza ??itata).

22 Il-Qorti tal-?ustizzja fakkret ukoll diversi drabi li l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis g?andu ji?i rrifjutat mhux biss meta frodi titwettaq mill-persuna taxxabbli nnifisha, i?da wkoll meta ji?i stabbilit li l-persuna taxxabbli, li lilha l-o??etti jew is-servizzi li jservu ta’ ba?i sabiex fuqhom ikun ibba?at id-dritt g?al tnaqqis ikunu ?ew ikkunsinnati jew ipprovduti, kienet taf jew kellha tkun taf li, permezz tal-akkwist ta’ dawn l-o??etti jew ta’ dawn is-servizzi, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tas?6 ta’ Lulju 2006, Kittel u Recolta Recycling, C?439/04 u C?440/04, EU:C:2006:446, punt 45, kif ukoll tas?16 ta’ Ottubru 2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, punt 35 u l-?urisprudenza ??itata).

23 F’dan ir-rigward, ?ie meqjus li tali persuna taxxabbli g?andha, g?all-?ti?ijiet tad-Direttiva 2006/112, titqies li tkun ipparte?ipat fil-frodi, indipendentement mill-kwistjoni dwar jekk tibbenefikax jew le mill-bejg? mill-?did tal-o??etti jew mill-u?u tas-servizzi fil-kuntest tat-tran?azzjonijiet intaxxati mwettqa minnha downstream, peress li din il-persuna taxxabbli, f’tali sitwazzjoni, tkun qieg?da tg?in lill-awturi ta’ din il-frodi u ssir kompli?i fiha (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tas?6 ta’ Lulju 2006, Kittel u Recolta Recycling, C?439/04 u C?440/04, EU:C:2006:446, punti 56 u 57; tal?21 ta’ ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punt 46; tas?6 ta’ Di?embru 2012, Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, punt 39; tat?13 ta’ Frar 2014, Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, punt 27, kif ukoll tat?22 ta’ Ottubru 2015, PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, punt 48).

24 Il-Qorti tal-?ustizzja ppre?i?at ukoll repetutament, f’sitwazzjonijiet fejn il-kundizzjonijiet materjali tad-dritt g?al tnaqqis kienu ssodisfatti, li l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis jista’ ji?i rrifjutat lill-persuna taxxabbli biss jekk ji?i stabbilit, fid-dawl ta’ elementi o??ettivi, li hija kienet taf jew kellha tkun taf li, permezz tal-akkwist tal-o??etti jew tas-servizzi li jservu ta’ ba?i sabiex ji?i stabbilit id-dritt g?al tnaqqis, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta f’tali frodi mwettqa mill-fornitur jew minn operatur ie?or li jintervjeni upstream jew downstream fil-katina ta’ kunsinni jew ta’ servizzi (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tas?6 ta’ Di?embru 2012, Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, punt 40; tat?13 ta’ Frar 2014, Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, punt 28, u d-digriet tat?3 ta’ Settembru 2020, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, punt 53).

25 Fil-fatt, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet, f’dan ir-rigward, li ma huwiex kompatibbli mas-sistema tad-dritt g?al tnaqqis prevista mid-Direttiva 2006/112 li ti?i ssanzjonata, bir-rifjut ta’ dan id-dritt, persuna taxxabbli li ma kinitx taf jew li ma setg?etx tkun taf li t-tran?azzjoni kkon?ernata kienet involuta fi frodi mwettqa mill-fornitur jew li tran?azzjoni o?ra li tag?mel parti mill-katina ta’ kunsinni, qabel jew wara dik imwettqa mill-imsemmija persuna taxxabbli, kienet ivvizzjata bi frodi tal-VAT,

peress li l-istabbiliment ta’ sistema ta’ responsabbiltà ming?ajr nuqqas tmur fil-fatt lil hinn minn dak li huwa ne?essarju sabiex ji?u ssalvagwardati d-drittijiet tat-Te?or Pubbliku (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tal?21 ta’ ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punti 47 u 48; tas?6 ta’ Di?embru 2012, Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, punti 41 u 42, kif ukoll id-digriet tat?3 ta’ Settembru 2020, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, punt 52).

26 Fl-ewwel lok, kuntrarjament g?all-interpretazzjoni tal-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja mag?mula mill-qorti tar-rinviju, mill-?urisprudenza esposta fil-punti 21 sa 25 ta’ dan id-digriet jirri?ulta b’mod ?ar li s-sempli?i fatt li l-persuna taxxabbli akkwistat o??etti jew servizzi meta kienet taf, bi kwalunkwe mod possibbli, li, permezz ta’ dan l-akkwist, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT imwettqa upstream fil-katina ta’ kunsinni jew ta’ servizzi g?andu jitqies, g?all-?ti?ijiet tad-Direttiva 2006/112, b?ala parte?ipazzjoni f’din il-frodi. Kif isostni l-Gvern ?ermani?, l-uniku att po?ittiv li huwa determinanti sabiex ji??ustifika rifjut tad-dritt g?al tnaqqis f’tali sitwazzjoni huwa l-akkwist ta’ dawn l-o??etti jew ta’ dawn is-servizzi. G?aldaqstant, sabiex ji?i ??ustifikat tali rifjut, ma hemmx b?onn li ji?i stabbilit li din il-persuna taxxabbli tkun ipparte?ipat attivament fl-imsemmija frodi, b’xi mod jew ie?or, anki jekk sempli?ement billi tinkora??ixxi jew tiffa?ilita attivament din il-frodi. Ma jimportax wkoll li hija ma ?bietx ir-relazzjonijiet ta’ provvista tag?ha u l-fornituri tag?ha.

27 Dan huwa iktar u iktar minnu peress li, skont din il-?urisprudenza, il-persuna taxxabbli li kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT imwettqa upstream fil-katina ta’ kunsinni jew ta’ servizzi, hija wkoll im?a??da mid-dritt g?al tnaqqis. F’tali sitwazzjoni, huwa n-nuqqas li titwettaq ?erta dili?enza li twassal g?al rifjut tad-dritt g?al tnaqqis.

28 F’dan ir-rigward, g?andu jitfakkar li l-Qorti tal-?ustizzja di?à dde?idiet diversi drabi li ma huwiex kuntrarju g?ad-dritt tal-Unjoni li ji?i rikjest li operatur jie?u l-mi?uri kollha li jistg?u ra?onevolment ikunu me?tie?a sabiex ji?i ?gurat li t-tran?azzjoni li huwa jwettaq ma twasslux sabiex jipparte?ipa fi frodi fiskali, peress li d-determinazzjoni tal-mi?uri li jistg?u, f’ka? partikolari, ikunu ra?onevolment rikjesti minn persuna taxxabbli li tixtieq te?er?ita d-dritt g?at-tnaqqis tal-VAT sabiex ti?gura ru?ha li t-tran?azzjonijiet tag?ha ma jkunux involuti fi frodi mwettqa minn operatur upstream tiddependi essenzjalment mi?-?irkustanzi tal-ka? inkwistjoni (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tal?21 ta’ ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punti 54 u 59, kif ukoll tad?19 ta’ Ottubru 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, punt 52).

29 Il-Qorti tal-?ustizzja ppre?i?at li, meta jkunu je?istu indizji li jippermettu li ti?i ssuspettata l-e?istenza ta’ irregolaritajiet jew ta’ frodi, operatur av?at jista’, skont i?-?irkustanzi tal-ka?, ikun obbligat jikseb informazzjoni dwar operatur ie?or li ming?andu huwa g?andu l-intenzjoni li jixtri o??etti jew servizzi sabiex ji?gura ru?u mill-affidabbiltà tieg?u (sentenza tal?21 ta’ ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punt 60; digrieti tas?16 ta’ Mejju 2013, Hardimpex, C?444/12, mhux ippubblikat, EU:C:2013:318, punt 25, kif ukoll tat?3 ta’ Settembru 2020, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, punt 55).

30 Barra minn hekk, peress li l-qorti tar-rinviju ssostni, essenzjalment, li l-*mala fides* tal-persuna taxxabbli ma tistax tikkostitwixxi kriterju li jista’ jissostitwixxi dak tal-parte?ipazzjoni attiva ta’ din il-persuna taxxabbli, g?andu ji?i osservat li ma jmurx kontra d-dritt tal-Unjoni li operatur jintalab ja?ixxi *bona fide* (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tat?28 ta’ Marzu 2019, Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, punt 33, u tas?17 ta’ Ottubru 2019, Unitel, C?653/18, EU:C:2019:876, punt 33).

31 Madankollu, ma huwiex ne?essarju li l-*mala fides* tal-persuna taxxabbli ti?i stabbilita sabiex ji?i rrifjutat lilha l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis, peress li mill-?urisprudenza esposta fil-punti 21 sa 25 ta’ dan id-digriet u mill-motivi pre?edenti jirri?ulta li l-fatt li l-persuna taxxabbli akkwistat o??etti jew servizzi meta kienet taf jew kellha tkun taf, billi tie?u il-mi?uri li setg?u ra?onevolment

ji?u rikjesti minnha sabiex ti?gura ru?ha li din it-tran?azzjoni ma kinitx twassalha sabiex tipparte?ipa fi frodi, li, permezz ta' dan l-akkwist, hija kienet qieg?da tipparte?ipa f'tran?azzjoni implikata fi frodi huwa bi??ejjed sabiex jitqies, g?all-finijiet tad-Direttiva 2006/112, li l-imsemmija persuna taxxabbli pparte?ipat f'din il-frodi u sabiex ti?i m?a??da mill-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis.

32 Fit-tieni lok, ma tistax ti?i a??ettata l-interpretazzjoni li tg?id li, minn na?a, il-kun?ett ta' "katina ta' kunsinni" g?andu jinftiehem b?ala li jkopri biss il-ka?ijiet fejn il-frodi tirri?ulta minn kombinazzjoni spe?ifika ta' tran?azzjonijiet su??essivi jew minn pjan globali li jipprevedi li l-kunsinni jkunu parti minn frodi li testendi fuq diversi tran?azzjonijiet u, min-na?a l-o?ra, it-tran?azzjoni mwettqa mill-persuna taxxabbli u dik upstream ivvizzjata bi frodi g?andhom, apparti minn dawn il-ka?ijiet, jitqiesu b?ala tran?azzjonijiet indipendenti, b'mod partikolari meta t-twettiq tal-frodi kien mitmum fil-mument meta se??et l-ewwel wa?da minn dawn it-tran?azzjonijiet, b'tali mod li din il-frodi ma setg?etx ti?i ffa?ilitata jew inkora??ita.

33 Fil-fatt, tali interpretazzjoni ??id kundizzjonijiet addizzjonali g?ar-rifjut tad-dritt g?al tnaqqis fil-ka? ta' frodi li ma jirri?ultawx mill-?urisprudenza esposta fil-punti 21 sa 25 ta' dan id-digriet. Kif ?ie osservat fil-punt 31 ta' dan id-digriet, il-fatt li l-persuna taxxabbli akkwistat o??etti jew servizzi meta kienet taf jew kellha tkun taf li, permezz tal-akkwist ta' dawn l-o??etti jew ta' dawn is-servizzi, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi mwettqa upstream huwa bi??ejjed sabiex jitqies li din il-persuna taxxabbli pparte?ipat f'din il-frodi u sabiex ti?i m?a??da mill-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis.

34 Barra minn hekk, tali interpretazzjoni tinjora l-fatt li frodi mwettqa fi stadju tal-katina ta' kunsinni jew ta' servizzi tkun riflessa fl-istadji sussegwenti ta' din il-katina jekk l-ammont tal-VAT mi?bur ma jikkorrispondix g?all-ammont dovut min?abba t-tnaqqis fil-prezz tal-o??etti jew tas-servizzi min?abba l-VAT tal-input mhux mi?bura. Fil-ka?ijiet kollha, l-akkwist mill-persuna taxxabbli ta' o??etti li kienu s-su??ett ta' tran?azzjoni upstream ivvizzjata bi frodi jippermetti l-bejg? tag?hom, kif juru l-fatti tal-kaw?a prin?ipali, b'tali mod li, kif josserva l-Gvern ?ek, dan jiffa?ilita l-frodi.

35 Fit-tielet lok, sabiex ji?i evalwat jekk il-persuna taxxabbli pparte?ipatx fi frodi, huwa irrilevanti jekk it-tran?azzjoni inkwistjoni tathiex jew le vanta?? fiskali. Fil-fatt, b'differenza minn dak li ?ie de?i? fil-qasam tal-prattiki abbu?ivi (ara s-sentenzi tal?21 ta' Frar 2006, Halifax *et*, C?255/02, EU:C:2006:121, punti 74 u 75; tas?17 ta' Di?embru 2015, WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, punt 36, kif ukoll tal?10 ta' Lulju 2019, Kuršu zeme, C?273/18, EU:C:2019:588, punt 35), il-konstatazzjoni tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli fi frodi tal-VAT ma hijiex su??etta g?all-kundizzjoni li din it-tran?azzjoni tkun tatha vanta?? fiskali li l-g?oti tieg?u jmur kontra l-g?an imfittex mid-dispo?izzjonijiet tad-Direttiva 2006/112. Bl-istess mod, huwa irrilevanti li t-tran?azzjoni inkwistjoni ma tat lill-persuna taxxabbli ebda vanta?? ekonomiku, kif tfakkar fil-punti 23 u 34 ta' dan id-digriet.

36 Fl-a??ar lok, mill-kunsiderazzjonijiet esposti fil-punti 23 u 25 ta' dan id-digriet, li jg?idu li, minn na?a, l-istabbiliment ta' sistema ta' responsabbiltà ming?ajr nuqqas imur lil hinn minn dak li huwa ne?essarju sabiex ji?u protetti d-drittijiet tat-Te?or Pubbliku u, min-na?a l-o?ra, il-persuna taxxabbli li kienet taf jew kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tg?in lill-awturi ta' din il-frodi u ssir kompli?i fiha jirri?ulta li tali parte?ipazzjoni tikkostitwixxi nuqqas li g?alih hija responsabbli din il-persuna taxxabbli.

37 Din l-interpretazzjoni hija ta' natura li tostakola t-tran?azzjonijiet frawdolenti (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas?6 ta' Lulju 2006, Kittel u Recolta Recycling, C?439/04 u C?440/04, EU:C:2006:446, punt 58), billi b'mod partikolari ??a??ad l-o??etti u s-servizzi li kienu s-su??ett ta' tran?azzjoni involuta fi frodi mill-kummer?jabbiltà tag?hom, u, g?aldaqstant, tipparte?ipa fil-?lieda

kontra l-frodi li hija, kif tfakkar fil-punt 21 ta’ dan id-digriet, g?an irrikonoxxut u inkora??it mid-Direttiva 2006/112. Billi dde?idiet b’mod kostanti li l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis g?andu ji?i rrifjutat meta l-persuna taxxabbli kienet taf jew kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija pparte?ipat fi tran?azzjoni involuta fi frodi, il-Qorti tal-?ustizzja ne?essarjament qieset li rifjut li jkun sar f’dawn il-kundizzjonijiet ma jmurx lil hinn minn dak li huwa ne?essarju sabiex jintla?aq dan l-g?an. Bl-istess mod, hija ne?essarjament idde?idiet li tali rifjut ma jistax jitqies b?ala ksur tal-prin?ipju ta’ newtralità fiskali, li, barra minn hekk, ma jistax ji?i invokat g?all-finijiet tat-tnaqqis tal-VAT minn persuna taxxabbli li pparte?ipat fi frodi fiskali (ara, b’analo?ija, is-sentenzi tat?28 ta’ Marzu 2019, Vinš, C?275/18, EU:C:2019:265, punt 33, u tas?17 ta’ Ottubru 2019, Unitel, C?653/18, EU:C:2019:876, punt 33).

38 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet kollha pre?edenti, ir-risposta li g?andha ting?ata g?ad-domanda mag?mula hija li d-Direttiva 2006/112 g?andha ti?i interpretata fis-sens li ma tipprekludix prattika nazzjonali li tipprovdi li l-benefi??ju tad-dritt g?at-tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli li akkwistat o??etti li kienu s-su??ett ta’ frodi tal-VAT imwettqa upstream fil-katina ta’ provvisti u li kienet taf jew kellha tkun taf biha, minkejja li ma pparte?ipatx b’mod attiv f’din il-frodi.

Fuq l-ispejje?

39 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?allsu lura.

G?al dawn il-motivi, Il-Qorti tal-?ustizzja (L-G?axar Awla) taqta’ u tidde?iedi:

Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat?28 ta’ Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur mi?jud, g?andha ti?i interpretata fis-sens li ma tipprekludix prattika nazzjonali li tipprovdi li l-benefi??ju tad-dritt g?at-tnaqqis tat-taxxa tal-input fuq il-valur mi?jud (VAT) im?allsa ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli li akkwistat o??etti li kienu s-su??ett ta’ frodi tal-VAT imwettqa upstream fil-katina ta’ provvisti u li kienet taf jew kellha tkun taf biha, minkejja li ma pparte?ipatx b’mod attiv f’din il-frodi.

Firem

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