

Ediție provizorie

HOTĂRÂREA CURȚII (Camera întâi)

13 ianuarie 2022(*)

„Trimitere preliminară – Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (TVA) – Directiva 2006/112/CE – Articolul 168 – Drept de deducere – Prestare de servicii poștale scutită în mod eronat – TVA considerat inclus în prețul comercial al prestației în scopul exercitării dreptului de deducere – Excludere – Noțiunea de TVA «datorat sau achitat»”

În cauza C-156/20,

având ca obiect o cerere de decizie preliminară formulată în temeiul articolului 267 TFUE de Supreme Court of the United Kingdom (Curtea Supremă a Regatului Unit), prin decizia din 1 aprilie 2020, primită de Curte la 6 aprilie 2020, în procedura

Zipvit Ltd

împotriva

Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs

CURTEA (Camera întâi),

compusă din domnul L. Bay Larsen, vicepreședintele Curții, îndeplinind funcția de președinte al Camerei întâi, și domnii J.-C. Bonichot (raportor) și M. Safjan, judecători,

avocat general: doamna J. Kokott,

grefier: domnul A. Calot Escobar,

având în vedere procedura scrisă,

luând în considerare observațiile prezentate:

- pentru Zipvit Ltd, de D. Garcia, L. Allen și W. Shah, solicitors, și R. Thomas, QC;
- pentru guvernul Regatului Unit, de S. Brandon, în calitate de agent, asistat de S. Grodzinski și E. Mitrophanous, QC;
- pentru guvernul ceh, de M. Smolek, J. Vlášil și O. Serdula, în calitate de agenți;
- pentru guvernul elen, de M. Tassopoulou și I. Kotsoni, în calitate de agenți;
- pentru guvernul spaniol, de I. Herranz Elizalde și S. Jiménez García, în calitate de agenți;
- pentru Comisia Europeană, inițial de R. Lyal și P. Carlin, ulterior de P. Carlin, în calitate de agenți,

după ascultarea concluziilor avocatei generale în ședința din 8 iulie 2021,

pronun?? prezenta

Hot?râre

1 Cererea de decizie preliminar? prive?te interpretarea articolului 168 litera (a) ?i a articolului 226 punctele 9 ?i 10 din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea ad?ugat? (JO 2006, L 347, p. 1, Edi?ie special?, 09/vol. 3, p. 7).

2 Aceast? cerere a fost formulat? în cadrul unui litigiu între Zipvit Ltd, pe de o parte, ?i Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (administra?ia fiscal? ?i vamal?, Regatul Unit), pe de alt? parte, în leg?tur? cu decizia prin care ace?tia din urm? au respins cererea sa de deducere a taxei pe valoarea ad?ugat? (TVA).

Cadrul juridic

3 Articolul 63 din Directiva 2006/112 prevede:

„Faptul generator intervine ?i TVA devine exigibil? atunci când sunt livrate bunurile sau sunt prestate serviciile.”

4 Articolul 90 din aceast? directiv? prevede:

„(1) În cazul anul?rii, al refuzului sau al nepl??ii totale sau par?iale sau în cazul în care pre?ul este redus dup? livrare, baza de impozitare se reduce, în consecin??, în condi?iile stabilite de statele membre.

(2) În cazul nepl??ii totale sau par?iale, statele membre pot deroga de la alineatul (1).”

5 Potrivit articolului 132 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2006/112, statele membre scutesc de tax? prestarea de servicii ?i livrarea de bunuri accesorii acestora, altele decât serviciile de transport de c?l?tori ?i serviciile de telecomunica?ii, efectuate de c?tre serviciile po?tale publice.

6 Articolul 167 din directiva men?ionat? prevede:

„Dreptul de deducere ia na?tere în momentul în care taxa deductibil? devine exigibil?.”

7 Potrivit articolului 168 din aceea?i directiv?:

„În m?sura în care bunurile ?i serviciile sunt utilizate în scopul opera?iunilor taxabile ale unei persoane impozabile, persoana impozabil? are dreptul, în statul membru în care efectueaz? opera?iunile respective, de a deduce din valoarea TVA, pe care are obliga?ia de a o pl?ti, urm?toarele sume:

(a) TVA datorat? sau achitat? în statul membru în cauz? pentru bunurile care îi sunt sau care urmeaz? a?i fi livrate sau pentru serviciile care îi sunt sau urmeaz? a?i fi prestate de o alt? persoan? impozabil?;

[...]”

8 Articolul 185 din Directiva 2006/112 prevede:

„(1) Regularizarea se efectueaz? în special atunci când, dup? întocmirea declara?iei privind TVA, apar modific?ri ale factorilor utiliza?i la stabilirea sumei de dedus, de exemplu atunci când se

anulează cumpărări sau se obțin reduceri de preț.

(2) Prin derogare de la alineatul (1), nu se efectuează regularizări în cazul operațiunilor rămase totale sau parțiale neachitate sau în cazul distrugerii, pierderii sau furtului demonstrate sau confirmate în mod corespunzător sau în cazul bunurilor preluate pentru oferirea de cadouri de mică valoare sau de eșantioane, în conformitate cu articolul 16.

Cu toate acestea, în cazul operațiunilor rămase totale sau parțiale neachitate sau în cazul furtului, statele membre pot solicita efectuarea regularizării.”

Litigiul principal și întrebările preliminare

9 Zipvit, o societate cu sediul în Regatul Unit, desfășoară o activitate comercială de comercializare de vitamine și de minerale prin corespondență.

10 Între 1 ianuarie 2006 și 31 martie 2010, Royal Mail, operatorul înscris cu serviciul public de poștă în Regatul Unit, a prestat servicii poștale societății Zipvit în temeiul unor contracte care fuseseră negociate individual cu aceasta din urmă. Aceste prestații au fost considerate ca fiind scutite de TVA în temeiul legislației naționale și al directivelor publicate de administrația fiscală și vamală prin care se urmărește transpunerea, printre altele, a articolului 132 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2006/112. Ele au condus, în consecință, la emiterea de către Royal Mail a unor facturi fără TVA, prin care se preciza că prestațiile menționate erau scutite de TVA.

11 Curtea a pronunțat însă, la 23 aprilie 2009, Hotărârea TNT Post UK (C-357/07, EU:C:2009:248), din care reiese că scutirea de TVA prevăzută la articolul 132 alineatul (1) litera (a) din Directiva 2006/112 nu se aplică serviciilor prestate de serviciile poștale publice și ale căror condiții au fost negociate în mod individual.

12 Întrucât a considerat că plătirile pe care le efectuase către Royal Mail trebuiau, prin urmare, să fie considerate retroactiv ca incluzând TVA-ul, Zipvit a transmis, la 15 septembrie 2009 și la 8 aprilie 2010, două cereri de deducere a TVA-ului achitat în amonte referitoare la serviciile în cauză administrației fiscale și vamale, pentru o sumă totală de 415 746 de lire sterline (GBP) (aproximativ 498 900 de euro), majorată cu dobânzi.

13 Prin decizia din 12 mai 2010, administrația fiscală și vamală a respins aceste cereri pentru motivul că prestațiile în cauză nu fuseseră supuse TVA-ului și că această taxă nu fusese achitată de Zipvit.

14 La 2 iulie 2010, administrația fiscală și vamală a reexaminat și a confirmat această decizie.

15 Din decizia de trimitere reiese, pe de o parte, că Royal Mail nu a încercat să recupereze de la Zipvit și nici de la ceilalți clienți ai săi aflați în aceeași situație TVA-ul omis în mod eronat, ținând seama, printre altele, de dificultățile administrative și de costurile pe care le-ar fi generat această recuperare, și, pe de altă parte, că nici administrația fiscală și vamală nu a emis o decizie de impunere rectificativă împotriva Royal Mail, ca urmare, printre altele, a încrederii legitime pe care considera că a creat-o în această privință în beneficiul întreprinderii menționate.

16 În plus, nici administrația fiscală și vamală, nici Royal Mail nu ar mai putea, în prezent, să întreprindă astfel de demersuri, ținând seama de expirarea termenelor de prescripție.

17 Zipvit a sesizat succesiv First-Tier Tribunal (Tax Chamber) [Tribunalul de Prim-Instanță (Camera fiscală), Regatul Unit], Upper Tribunal (Tax Chamber) [Tribunalul Superior (Camera fiscală), Regatul Unit], Court of Appeal (Curtea de Apel, Regatul Unit), și ulterior Supreme Court of the United Kingdom (Curtea Supremă a Regatului Unit), pentru anularea deciziei din 2 iulie 2010.

18 Apreciind că litigiul cu care este sesizat ridică probleme de interpretare a Directivei 2006/112 și că acesta constituie, în plus, un precedent pentru numeroase litigii în curs, Supreme Court of the United Kingdom (Curtea Supremă a Regatului Unit) a hotărât să suspende judecarea cauzei și să adreseze Curții următoarele întrebări preliminare:

„1) În cazul în care (i) o autoritate fiscală, prestatorul și operatorul care este o persoană impozabilă interpretează în mod eronat legislația europeană în materie de TVA și consideră o prestație, care este impozabilă la cota standard, ca fiind scutită de TVA, (ii) contractul încheiat între prestator și operator a prevăzut că prețul prestației este fără TVA și că, dacă se datorează TVA-ul, operatorul trebuie să suporte costul acestuia, (iii) prestatorul nu a solicitat niciodată și nu mai poate solicita operatorului plata TVA-ului suplimentar datorat, iar (iv) autoritatea fiscală nu poate sau nu mai poate (ca urmare a prescripției) să solicite prestatorului TVA-ul care ar fi trebuit achitat, [Directiva 2006/112] are drept efect faptul că prețul achitat efectiv reprezintă combinația dintre cuantumul net exigibil și TVA-ul aferent, astfel încât operatorul poate solicita deducerea taxei aferente intrărilor în temeiul articolului 168 litera (a) din directivă ca TVA efectiv «achitat» pentru prestația respectivă?

2) În subsidiar, în aceste condiții, operatorul poate solicita deducerea taxei aferente intrărilor în temeiul articolului 168 litera (a) din directivă ca TVA «datorat» pentru prestația respectivă?

3) În cazul în care o autoritate fiscală, prestatorul și operatorul care este o persoană impozabilă interpretează în mod eronat legislația europeană în materie de TVA și consideră o prestație, care este impozabilă la cota standard, ca fiind scutită de TVA, astfel încât operatorul nu este în măsură să prezinte autorităților fiscale o factură în care să fie menționat TVA-ul conform cu dispozițiile articolului 226 punctele 9 și 10 din directivă pentru serviciile care i-au fost prestate, operatorul are dreptul de a solicita deducerea taxei aferente intrărilor în temeiul articolului 168 litera (a) din directivă?

4) Pentru a răspunde la primele trei întrebări:

a) Este relevant să se verifice dacă prestatorul ar dispune de un mijloc de apărare, bazat pe încrederea legitimă sau pe alt temei, care decurge din dreptul național sau din dreptul Uniunii, împotriva oricărei încercări a autorităților fiscale de a emite o decizie de impunere care să îl oblighe să declare o sumă cu titlu de TVA pentru prestația respectivă?

b) Este relevant faptul că operatorul a aflat odată cu autoritatea fiscală și cu prestatorul că prestația nu era, de fapt, scutită de TVA sau dispunea de aceleași mijloace pentru a afla acest lucru și s-ar fi putut oferi să achite TVA-ul datorat pentru prestația respectivă (în cuantumul calculat în raport cu prețul comercial al prestației), astfel încât acesta să poată fi transferat autorităților fiscale, însă a omis să o facă?”

Cu privire la competența Curții

19 Din articolul 86 din Acordul privind retragerea Regatului Unit al Marii Britanii și Irlandei de Nord din Uniunea Europeană și din Comunitatea Europeană a Energiei Atomice (JO 2020, L 29, p. 7), intrat în vigoare la 1 februarie 2020, rezultă că Curtea este competentă să se pronunțe cu privire la cererile de decizie preliminară introduse de instanțele judecătorești din Regatul Unit

înainte de încheierea perioadei de tranziție stabilite la 31 decembrie 2020, situație în care se regăsește prezenta cerere.

Cu privire la întrebările preliminare

Cu privire la prima, la a doua și la a patra întrebare

20 Prin intermediul primei, al celei de a doua și al celei de a patra întrebări, care trebuie analizate împreună, instanța de trimitere solicită în esență să se stabilească dacă articolul 168 litera (a) din Directiva 2006/112 trebuie interpretat în sensul că TVA-ul poate fi considerat datorat sau achitat și, prin urmare, deductibil de către persoana impozabilă atunci când, pe de o parte, aceasta din urmă și prestatorul său au considerat în mod eronat, în temeiul unei interpretări eronate a dreptului Uniunii de către autoritățile naționale, că prestațiile în cauză erau scutite de TVA și, în consecință, facturile emise nu îl menționează, într-un context în care contractul încheiat între aceste două persoane prevede că, dacă această taxă ar fi datorată, beneficiarul prestației ar trebui să suporte costul acesteia, și, pe de altă parte, nu a fost întreprins în timp util niciun demers prin care să se urmărească recuperarea TVA-ului, astfel încât este prescris orice acțiune a prestatorului și a administrației fiscale și vamale prin care să se urmărească recuperarea TVA-ului omis.

21 În această privință, trebuie amintit că, potrivit unei jurisprudențe constante a Curții, dreptul de deducere prevăzut la articolul 167 și următoarele din Directiva 2006/112 face parte integrantă din mecanismul TVA-ului și, în principiu, nu poate fi limitat. În special, acest drept se exercită imediat pentru totalitatea taxelor aplicate operațiunilor efectuate în amonte (Hotărârea din 12 aprilie 2018, Biosafe și Industria de Reciclajens, C-8/17, EU:C:2018:249, punctul 29 și jurisprudența citată).

22 Acest drept de deducere este însă condiționat de respectarea unor cerințe și în special a celei prevăzute la articolul 168 litera (a) din Directiva 2006/112, potrivit căreia TVA-ul a cărui deducere se solicită trebuie să fie datorat sau achitat.

23 În ceea ce privește, mai întâi, aspectul dacă TVA-ul poate fi considerat achitat pentru motivul că ar trebui, în împrejurări precum cele din cauza principală, să fie considerat, astfel cum susține Zipvit, ca fiind inclus în prețul plătit în temeiul combinat al principiilor rezultate din Hotărârea din 7 noiembrie 2013, Tulic și Plavoșin (C-249/12 și C-250/12, EU:C:2013:722), și al articolelor 90 și 185 din Directiva 2006/112, trebuie amintit că, la punctul 43 din hotărârea menționată, Curtea a statuat că Directiva 2006/112 trebuie interpretată în sensul că, atunci când prețul unui bun a fost stabilit de părți înainte de nicio mențiune cu privire la TVA, iar furnizorul bunului respectiv este persoana obligată la plata TVA-ului datorat pentru operațiunea supusă taxei, prețul convenit trebuie considerat ca incluzând deja TVA-ul în cazul în care furnizorul nu are posibilitatea de a recupera de la dobânditor TVA-ul solicitat de administrația fiscală.

24 Această interpretare se întemeiază în special pe principiul de bază al Directivei 2006/112, potrivit căruia prin sistemul TVA-ului se urmărește ca cel care suportă taxa să fie exclusiv consumatorul final (Hotărârea din 7 noiembrie 2013, Tulic și Plavoșin, C-249/12 și C-250/12, EU:C:2013:722, punctul 34 și jurisprudența citată).

25 Astfel, Curtea a apreciat că, atunci când un contract de vânzare a fost încheiat înainte de a se menționa TVA-ul, în ipoteza în care, potrivit dreptului național, furnizorul nu poate recupera de la dobânditor TVA-ul solicitat ulterior de administrația fiscală, luarea în considerare a totalității prețului, înainte de deducerea TVA-ului, drept bază asupra căreia se aplică TVA-ul ar avea drept consecință suportarea TVA-ului de către acest furnizor și, aadar, ar intra în contradicție cu principiul potrivit căruia TVA-ul este o taxă pe consum, care trebuie suportată de consumatorul

final (Hotărârea din 7 noiembrie 2013, Tulică și Plavotin, C-249/12 și C-250/12, EU:C:2013:722, punctul 35).

26 O astfel de luare în considerare ar intra în contradicție, pe de altă parte, cu regula potrivit căreia administrația fiscală nu poate percepe cu titlu de TVA o valoare superioară celei primite de persoana impozabilă (Hotărârea din 7 noiembrie 2013, Tulică și Plavotin, C-249/12 și C-250/12, EU:C:2013:722, punctul 36 și jurisprudența citată).

27 Analiza ar fi diferită în cazul în care furnizorul ar avea posibilitatea, în temeiul dreptului național, de a adăuga la prețul stipulat un supliment care să corespundă taxei aplicabile operațiunii și de a-și recupera de la dobânditorul bunului (Hotărârea din 7 noiembrie 2013, Tulică și Plavotin, C-249/12 și C-250/12, EU:C:2013:722, punctul 37).

28 Cu toate acestea, astfel cum reiese din decizia de trimitere, împrejurările din cauza principală sunt diferite de cele în discuție în acea hotărâre.

29 Astfel, reiese că contractul încheiat între Zipvit și Royal Mail prevedea în mod explicit că prețul prestației era exprimat fără TVA și că, în cazul în care TVA-ul ar fi totuși datorat, operatorul ar trebui să suporte costul acestuia.

30 Pe de altă parte, astfel cum reiese din dosarul de care dispune Curtea, Royal Mail nu se afla în imposibilitatea, din punct de vedere juridic, de a recupera de la Zipvit cuantumul TVA-ului omis în mod eronat după ce a luat cunoștință de faptul că prestațiile pe care le efectuase ar fi trebuit să fie supuse acestuia.

31 Având în vedere că, în acest context, Royal Mail a omis totuși să recupereze cuantumul TVA-ului de la Zipvit și ținând seama de faptul că administrația fiscală și vamală a renunțat ea însăși să recupereze TVA-ul de la acest prestator din considerente legate, printre altele, de protecția încrederii legitime, trebuie să se constate că prețul facturat societății Zipvit pentru prestarea serviciilor poștale este un preț fără TVA. Or, dat fiind că TVA-ul este o taxă care trebuie să privească, în fiecare etapă, numai valoarea adăugată și care trebuie, în cele din urmă, să fie suportat numai de consumatorul final (a se vedea în acest sens Hotărârea din 7 august 2018, Viking Motors și alții, C-475/17, EU:C:2018:636, punctul 33), o persoană impozabilă precum Zipvit nu poate pretinde deducerea unui cuantum al TVA-ului care nu i-a fost facturat și pe care nu l-a repercutat, aadar, asupra consumatorului final.

32 Această interpretare nu este repusă în discuție de argumentul invocat de Zipvit întemeiat pe dispozițiile naționale de transpunere a articolelor 90 și 185 din Directiva 2006/112. Astfel, întrucât prețul prestărilor de servicii furnizate de Royal Mail societății Zipvit nu a inclus niciodată o sumă reprezentând TVA, nu se pune problema reducerii bazei de impozitare în sensul articolului 90 din Directiva 2006/112 și nici a regularizării deducerii în amonte în sensul articolului 185 din această directivă, articolele menționate fiind aplicabile numai în măsura în care TVA-ul a fost aplicat asupra prețului [a se vedea în acest sens Hotărârea din 15 octombrie 2020, E. (TVA) – Reducerea bazei de impozitare], C-335/19, EU:C:2020:829, punctele 21 și 37, precum și jurisprudența citată].

33 În consecință, în împrejurări precum cele din litigiul principal, TVA-ul nu poate fi considerat ca fiind inclus în prețul plătit de beneficiarul prestațiilor de servicii.

34 În aceste condiții, împrejurările menționate în cea de a patra întrebare, referitoare la încrederea legitimă a prestatorului care ar putea fi opusă administrației fiscale și vamale în cazul unei cereri de regularizare și la faptul că beneficiarul prestațiilor nu a plătit această taxă odată ce a avut cunoștință de eroarea săvârșită, deși atât administrația fiscală și vamală, cât și prestatorul

32 tiau c? TVA?ul ar fi trebuit s? fie aplicat, nu sunt susceptibile s? modifice aceast? analiz?.

35 Rezult? c? articolul 168 litera (a) din Directiva 2006/112 trebuie interpretat în sensul c? TVA?ul nu poate fi considerat achitat în sensul acestei dispozi?ii, în împrejur?ri precum cele din litigiul principal.

36 În ceea ce prive?te, în continuare, aspectul dac?, în astfel de împrejur?ri, TVA?ul ar putea fi totu?i considerat datorat în sensul dispozi?iei men?ionate, trebuie amintit c? articolul 167 din Directiva 2006/112 prevede c? dreptul de deducere ia na?tere în momentul în care taxa deductibil? devine exigibil?.

37 Din jurispruden?a Cur?ii rezult? c? termenul „datorat”, în sensul articolului 168 litera (a) din Directiva 2006/112, se refer? la o obliga?ie fiscal? exigibil? ?i presupune, a?adar, ca persoana impozabil? s? aib? obliga?ia de a pl?ti, cu titlu de tax? în amonte, cuantumul TVA?ului pe care dore?te s? îl deduc? (a se vedea în acest sens Hot?rârea din 29 martie 2012, Véleclair, C?414/10, EU:C:2012:183, punctul 20).

38 De?i este adev?rat c? articolul 63 din Directiva 2006/112 prevede c? TVA?ul devine exigibil atunci când sunt livrate bunurile sau sunt prestate serviciile, trebuie ar?tat c? simplul fapt c? o prestare scutit? de TVA este în final considerat?, odat? realizat?, ca fiind supus? acestei taxe nu poate fi suficient pentru a considera c? aceast? tax? este deductibil? dac? nu este transmis? beneficiarului presta?iei respective nicio cerere de plat? a acesteia, de?i prestatorul nu se afl? în imposibilitatea de a adresa o astfel de cerere beneficiarului respectiv.

39 În sfâr?it, nici împrejur?rile men?ionate în cea de a patra întrebare, amintite la punctul 34 din prezenta hot?râre, nu sunt susceptibile s? modifice aceast? analiz?.

40 Rezult? c? articolul 168 litera (a) din Directiva 2006/112 trebuie interpretat în sensul c? TVA?ul nu poate fi considerat datorat, în sensul acestei dispozi?ii, în împrejur?ri precum cele din litigiul principal.

41 ?inând seama de ceea ce preced?, este necesar s? se r?spund? la prima, la a doua ?i la a patra întrebare c? articolul 168 litera (a) din Directiva 2006/112 trebuie interpretat în sensul c? TVA?ul nu poate fi considerat datorat sau achitat, în sensul acestei dispozi?ii, ?i, prin urmare, nu este deductibil de c?tre persoana impozabil? atunci când, pe de o parte, aceasta din urm? ?i prestatorul s?u au considerat în mod eronat, în temeiul unei interpret?ri eronate a dreptului Uniunii de c?tre autorit??ile na?ionale, c? presta?iile în cauz? erau scutite de TVA ?i, în consecin??, facturile emise nu îl men?ioneaz?, într?un context în care contractul încheiat între aceste dou? persoane prevede c?, dac? aceast? tax? ar fi datorat?, beneficiarul presta?iei ar trebui s? suporte costul acesteia, ?i, pe de alt? parte, nu a fost întreprins în timp util niciun demers prin care s? se urm?reasc? recuperarea TVA?ului, astfel încât este prescris? orice ac?iune a prestatorului ?i a administra?iei fiscale ?i vamale prin care s? se urm?reasc? recuperarea TVA?ului omis.

Cu privire la a treia întrebare

42 Prin intermediul celei de a treia întreb?ri, instan?a de trimitere solicit? în esen?? s? se stabileasc? dac? Directiva 2006/112 trebuie interpretat? în sensul c? beneficiarul presta?iilor scutite în mod eronat de TVA se poate prevala de dreptul de deducere a TVA?ului datorat sau achitat în amonte dac? nu de?ine facturi care s? con?in? men?iunile prev?zute la articolul 226 punctele 9 ?i 10 din aceast? directiv?.

43 Având în vedere răspunsul dat la prima, la a doua și la a patra întrebare, răspunsul la a treia întrebare nu este necesar pentru litigiul principal.

Cu privire la cheltuielile de judecată

44 Întrucât, în privința părților din litigiul principal, procedura are caracterul unui incident survenit la instanța de trimitere, este de competența acesteia să se pronunțe cu privire la cheltuielile de judecată. Cheltuielile efectuate pentru a prezenta observații Curții, altele decât cele ale părților menționate, nu pot face obiectul unei rambursări.

Pentru aceste motive, Curtea (Camera întâi) declară:

Articolul 168 litera (a) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată trebuie interpretat în sensul că taxa pe valoarea adăugată (TVA) nu poate fi considerată datorată sau achitată în sensul acestei dispoziții și, prin urmare, nu este deductibilă de către persoana impozabilă atunci când, pe de o parte, aceasta din urmă și prestatorul său au considerat în mod eronat, în temeiul unei interpretări eronate a dreptului Uniunii de către autoritățile naționale, că prestațiile în cauză erau scutite de TVA și, în consecință, facturile emise nu o menționează, într-un context în care contractul încheiat între aceste două persoane prevede că, dacă această taxă ar fi datorată, beneficiarul prestației ar trebui să suporte costul acesteia, și, pe de altă parte, nu a fost întreprins în timp util niciun demers prin care să se urmărească recuperarea TVA-ului, astfel încât este prescrisă orice acțiune a prestatorului și a administrației fiscale și vamale prin care să se urmărească recuperarea TVA-ului omis.

Semnături

* Limba de procedură: engleza.