Downloaded via the EU tax law app / web

Edizzjoni Provvi?orja

SENTENZA TAL?QORTI TAL??USTIZZJA (Is-Sitt Awla)

24 ta’ Marzu 2022 (*)

“Rinviju g?al de?i?joni preliminari – Tassazzjoni – Taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) – Direttiva 2006/112/KE – Artikolu 9 – Persuni taxxabbli – Artikoli 295 u 296 – Skema b’rata fissa g?all-bdiewa – Konju?i li jwettqu attività agrikola bl-u?u ta’ assi li jikkostitwixxu parti mill-komunjoni tal-akkwisti – Possibbiltà g?al dawn il-konju?i li jitqiesu b?ala persuni taxxabbli distinti g?all-VAT – G?a?la ta’ wie?ed mill-konju?i li jirrinunzja g?all-istatus ta’ bidwi b’rata fissa u li jqieg?ed l-attività tieg?u ta?t l-iskema normali tal-VAT – Telf g?all-konju?i l-ie?or tal-istatus ta’ bidwi b’rata fissa”

Fil-Kaw?a C?697/20,

li g?andha b?ala su??ett talba g?al de?i?joni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa min-Naczelny S?d Administracyjny (il-Qorti Amministrattiva Suprema, il-Polonja), permezz ta’ de?i?joni tat?22 ta’ Lulju 2020, li waslet fil-Qorti tal-?ustizzja fil?21 ta’ Di?embru 2020, fil-pro?edura

W.G.

vs

Dyrektor Izby Skarbowej w L.,

IL?QORTI TAL??USTIZZJA (Is?Sitt Awla),

komposta minn I. Ziemele, President tal-Awla, T. von Danwitz u A. Kumin (Relatur), Im?allfin,

Avukat ?enerali: N. Emiliou,

Re?istratur: A. Calot Escobar,

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

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippre?entati:

– g?al W.G., minn T. Mi?ek, doradca podatkowy,

– g?ad-Dyrektor Izby Skarbowej w L., minn M. Ko?aci?ski,

– g?all-Gvern Pollakk, minn B. Majczyna, b?ala a?ent,

– g?all-Kummissjoni Ewropea, minn L. Lozano Palacios u M. Siekierzy?ska, b?ala a?enti,

wara li rat id-de?i?joni me?uda, wara li nstema’ l-Avukat ?enerali, li taqta’ l-kaw?a ming?ajr konklu?jonijiet,

tag?ti l-pre?enti

Sentenza

1 It-talba g?al de?i?joni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni tal-Artikoli 9, 295 u 296 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, iktar 'il quddiem id-"Direttiva tal-VAT").

2 Din it-talba tressqet fil-kuntest ta' tilwima bejn, minn na?a, W.G. u, min-na?a l-o?ra, d-Dyrektor Izby Skarbowej w L. (id-Direttur tal-Awla Fiskali ta' L., il-Polonja) dwar it-taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) relatata ma' ?erti xhur tas-sena 2011.

Il?kuntest ?uridiku

Id?dritt tal?Unjoni

3 L-Artikolu 9(1) tad-Direttiva tal-VAT jipprovdi:

" 'Persuna taxxabbli' g?andha tfisser kull persuna li, b'mod indipendenti, twettaq fi kwalunkwe post kwalunkwe attività ekonomika, ikun x'ikun l-iskop jew ir-ri?ultati ta' dik l-attività.

Kwalunkwe attività ta' produtturi, kummer?janti jew persuni li jag?tu servizzi, inklu?i attivitajiet fil-minjieri u fl-agrikoltura u attivitajiet fil-professjonijiet, g?andhom jitqiesu b?ala 'attività ekonomika'. L-isfruttament ta' proprjetà tan?ibbli jew intan?ibbli g?al skopijiet ta' d?ul minnha fuq ba?i kontinwa g?andha b'mod partikolari titqies b?ala attività ekonomika."

4 It-Titolu XII ta' din id-direttiva, dwar '[Sk]emi Spe?jali', jinkludi, b'mod partikolari, Kapitolu 2, intitolat 'Skema komuni b' rata fissa g?all-bdiewa', li fih jinsabu l-Artikoli 295 sa 305 tal-imsemmija direttiva.

5 L-Artikolu 295(1) tad-Direttiva tal-VAT jipprevedi:

"G?all-iskopijiet ta' dan il-Kapitolu, id-definizjonijiet li ?ejjin g?andhom japplikaw:

(1) 'bidwi' tfisser kwalunkwe persuna taxxabbli li twettaq l-attività ekonomika tag?ha f'impri?a agrikola, tal-foresti jew tas-sajd;

(2) 'impri?a agrikola, tal-foresti jew tas-sajd' tfisser impri?a kkunsidrata b?ala tali minn kull Stat Membru fl-ambitu ta' l-attivitajiet tal-produzzjoni elenkati fl-Anness VII;

(3) 'bidwi b'rata fissa' tfisser kwalunkwe bidwi kopert mill-iskema ta' rata fissa pprovduta f'dan il-Kapitolu;

[…]"

6 L-Artikolu 296(1) u (2) ta' din id-direttiva jipprovdi:

"1. Fejn l-applikazzjoni g?all-bdiewa ta' l-arran?amenti normali tal-VAT, jew l-iskema spe?jali pprovduta fil-Kapitolu 1, x'aktarx li twassal g?al diffikultajiet, l-Istati Membri jistg?u japplikaw g?all-bdiewa, skond dan il-Kapitolu, skema b' rata fissa mfassla b'mod li tpatti g?all-VAT imposta fuq xiri ta' merkanzija u servizzi mag?mula mill-bdiewa b' rata fissa.

2. Kull Stat Membru jista' jeskludi mill-iskema b' rata fissa ?ertu kategoriji ta' bdiewa, kif ukoll bdiewa li g?alihom applikazzjoni ta' l-arran?amenti normali tal-VAT, jew tal-pro?eduri simplifikati previsti fl-Artikolu 281, x'aktarx li ma tirri?ultax f'diffikulatjiet amministrattivi".

Id?dritt Pollakk

7 Skont l-Artikolu 15 tal-ustawa o podatku od towarów i us?ug (il-Li?i dwar it-Taxxa fuq l-O??etti u fuq is-Servizzi), tal?11 ta’ Marzu 2004 (Dz. U. tal?2004, Nru 54, intestatura 535), fil-ver?joni tag?ha applikabbli g?all-fatti fil-kaw?a prin?ipali (iktar ’il quddiem il-“Li?i dwar il-VAT”):

“1. Il-persuni ?uridi?i, l-entitajiet organizzattivi li ma g?andhomx personalità ?uridika u l-persuni fi?i?i li jwettqu, fuq ba?i indipendenti, wa?da mill-attivitajiet ekonomi?i msemmija fil-paragrafu 2, irrispettivament mill-g?anijiet u mir-ri?ultati ta’ din l-attività, huma kkunsidrati b?ala persuni taxxabbli.

[…]

4. Persuni taxxabbli tfisser, fil-ka? ta’ persuni fi?i?i li je?er?itaw esklu?ivament attività ta’ azjenda agrikola, tal-foresti jew tas-sajd, il-persuni li jkunu mlew dikjarazzjoni ta’ re?istrazzjoni b?al dik imsemmija fl-Artikolu 96(1).

5. Id-dispo?izzjoni tal-paragrafu 4 tapplika *mutatis mutandis* g?all-persuni fi?i?i li je?er?itaw esklu?ivament attività agrikola f’?irkustanzi o?ra li ma humiex dawk indikati fl-imsemmi paragrafu.

[…]”

8 Skont l-Artikolu 43(1) ta’ din il-li?i:

“Huma e?entati:

[…]

3) il-provvista minn bidwi b’rata fissa tal-prodotti agrikoli ri?ultanti mill-attività agrikola tieg?u u l-prestazzjoni ta’ servizzi agrikoli minn bidwi b’rata fissa;

[…]”

9 L-Artikolu 96 tal-imsemmija li?i jipprevedi:

“1. L-entitajiet imsemmija fl-Artikolu 15 g?andhom jippre?entaw dikjarazzjoni ta’ re?istrazzjoni lid-Direttur ta?-?entru tat-Taxxi qabel id-data ta’ e?er?izzju tal-ewwel attività msemmija fl-Artikolu 5, bla ?sara g?all-paragrafu 3.

2. Fil-ka? ta’ persuni fi?i?i msemmija fl-Artikolu 15(4) u (5), id-dikjarazzjoni ta’ re?istrazzjoni tista’ ti?i ssodisfatta biss minn wa?da mill-persuni li f’isimha ser jin?argu l-fatturi tax-xiri ta’ o??etti u ta’ servizzi u li eventwalment to?ro? fatturi ta’ bejg? ta’ prodotti agrikoli.

[…]”

Il?kaw?a prin?ipali u d?domandi preliminari

10 Fil?31 ta’ Di?embru 2010, W.G., li kienet topera, f’tnejn mis-sitt gallinari ta’ azjenda agrikola li kienet tippossjedi flimkien mal-konju?i tag?ha, razzett ta’ ti?ie? tas-simna, ippre?entat id-dikjarazzjoni ta’ re?istrazzjoni tal-VAT imsemmija fl-Artikolu 96 tal-Li?i dwar il-VAT, u b’hekk irrinunzjat g?all-istatus ta’ bidwi b’rata fissa li hija kienet tibbenefika minnu sa dak i?-?mien. G?all-kuntrarju, il-konju?i ta’ W.G. li kien jopera wkoll, fl-erba’ gallinari l-o?ra ta’ din l-azjenda, ta?t l-istatus ta’ bidwi b’rata fissa, razzett ta’ ti?ie? tas-simna, ?amm lura milli jwettaq tali pass.

11 Fid?29 ta’ Awwissu 2016, W.G. ressqet talbiet g?al regolarizzazzjoni tal-VAT, fejn talbet li ji?i kkonstatat e??ess tal-VAT im?allsa g?ax-xhur ta’ Frar, April, ?unju, Awwissu, Ottubru u Novembru 2011.

12 Permezz ta’ de?i?joni tas?26 ta’ Ottubru 2016, id-Direttur kompetenti ta?-?entru tat-Taxxi rrifjuta li jilqa’ din it-talba. Dan ir-rifjut ?ie kkonfermat permezz ta’ de?i?joni tad-Direttur kompetenti tal-Awla Fiskali ta’ L., tat?28 ta’ Frar 2017. Din l-a??ar awtorità kkunsidrat li, peress li W.G. kienet ippre?entat id-dikjarazzjoni ta’ re?istrazzjoni u kienet su??etta g?all-iskema normali tal-VAT, hija din li kellha l-istatus ta’ persuna su??etta g?all-VAT min?abba l-e?er?izzju tal-attività agrikola tag?ha fil-kuntest tal-azjenda agrikola li tag?mel parti mill-proprjetà komuni tal-konju?i. G?alhekk, il-pre?entazzjoni, minn W.G., tad-dikjarazzjoni ta’ re?istrazzjoni kienet tipprodu?i wkoll effetti fir-rigward tal-konju?i tag?ha, peress li dan tal-a??ar, min?abba f’hekk, tilef l-istatus ta’ bidwi b’rata fissa.

13 Ir-rikors ippre?entat minn W.G. kontra din l-a??ar deci?joni quddiem il-Wojewódzki S?d Administracyjny w L. (il-Qorti Amministrattiva Provin?jali ta’ L., il-Polonja) ?ie mi??ud permezz ta’ sentenza tas?17 ta’ Awwissu 2017. Fil-fatt, din il-qorti dde?idiet li, meta, fil-kuntest ta’ azjenda agrikola komuni, il-konju?i li jkunu adottaw l-iskema legali tal-komunjoni tal-akkwisti je?er?itaw attività agrikola tal-istess natura, wie?ed mill-konju?i biss jista’ jkun su??ett g?all-VAT. Il-fatt li, f’dan il-ka?, W.G. u l-konju?i tag?ha kienu joperaw gallinari differenti fi ?dan l-azjenda agrikola huwa irrilevanti f’dan ir-rigward.

14 W.G. ippre?entat appell ta’ kassazzjoni quddiem in-Naczelny S?d Administracyjny (il-Qorti Amministrattiva Suprema, il-Polonja), il-qorti tar-rinviju.

15 Din il-qorti tindika li d-domanda mag?mula hija dwar jekk, fil-kuntest tal-azjenda agrikola komuni ta’ koppja mi??ew?a, wie?ed mill-konju?i jistax ji?i ntaxxat skont l-iskema normali tal-VAT u l-ie?or jibbenefika mill-iskema b’rata fissa tal-bdiewa, jew jekk ir-rinunzja g?all-iskema b’rata fissa minn wie?ed ne?essarjament tipprodu?ix effetti fuq l-ie?or.

16 Skont l-imsemmija qorti, mill-Artikolu 15(1) u (2) tal-Li?i dwar il-VAT kif ukoll mill-Artikolu 9 tad-Direttiva tal-VAT jirri?ulta li l-klassifikazzjoni ta’ entità b?ala “persuna taxxabbli” tippre?upponi li din tkun te?er?ita attività ekonomika b’mod indipendenti. B’hekk, dawn id-dispo?izzjonijiet, me?uda wa?edhom, ma jipprekludux l-attività ta’ ?ew? persuni taxxabbli distinti fi ?dan l-istess azjenda agrikola, sakemm je?er?itaw l-attività tag?hom b’mod indipendenti.

17 Madankollu, il-qorti tar-rinviju tippre?i?a li, fil-ka? ta’ persuni fi?i?i msemmija fl-Artikolu 15(4) u (5) tal-Li?i dwar il-VAT, l-Artikolu 96 ta’ din il-li?i jipprevedi li d-dikjarazzjoni ta’ re?istrazzjoni tista’ timtela biss minn wa?da mill-persuni li f’isimhom jin?ar?u l-fatturi tax-xiri ta’ o??etti u ta’ servizzi u li eventwalment jo?or?u l-fatturi ta’ bejg? ta’ prodotti agrikoli jew ta’ provvisti ta’ servizzi. Kif ikkonfermat il-?urisprudenza nazzjonali, minn dawn id-dispo?izzjonijiet jirri?ulta li hija biss il-persuna li tkun ippre?entat id-dikjarazzjoni ta’ re?istrazzjoni li jista’ jkollha l-kwalità ta’ persuna taxxabbli u li, konsegwentement, il-kumulu ta’ ?ew? persuni taxxabbli fi ?dan l-istess azjenda agrikola ma huwiex ammess.

18 Din il-qorti tqis li ebda dispo?izzjoni tad-Direttiva tal-VAT ma tippermetti b’mod espress li ti?i introdotta tali skema, li twassal sabiex ji?i rri?ervat trattament partikolari g?all-azjendi agrikoli. Madankollu, din l-iskema tippermetti li ji?i evitat li jse?? abbu? li jikkonsisti fil-qsim ta’ a?jenda agrikola f’diversi entitajiet u l-implimentazzjoni tal-g?anijiet tal-iskema b’rata fissa tal-bdiewa, b?as-simplifikazzjoni tal-pro?eduri amministrattivi g?all-bdiewa.

19 L-imsemmija qorti tistaqsi wkoll dwar ir-rilevanza tal-fatt li W.G. u l-konju?i tag?ha kellhom

kontijiet bankarji separati g?all-finijiet tal-irziezet operati u li kienu jamministraw separatament ir-ri?orsi inti?i g?all-irziezet. B'hekk, l-irziezet huma distinti mill-perspettiva ekonomika, finanzjarja u organizzattiva, peress li kull razzett ja?dem b?ala impri?a indipendenti.

20 G?aldaqstant, peress li kellha dubji dwar il-konformità mad-Direttiva tal-VAT tal-iskema prevista fl-Artikolu 15(4) u (5) tal-Li?i dwar il-VAT, in-Naczelny S?d Administracyjny (il-Qorti Amministrattiva Suprema) idde?idiet li tissospendi l-pro?eduri quddiemha u li tag?mel lill-Qorti tal-?ustizzja d-domandi preliminari li ?ejjin:

"1) Id-dispo?izzjonijiet tad-Direttiva [tal-VAT], [u b'mod partikolari tal-Artikoli 9, 295 u 296, g?andhom ji?u interpretati fis-sens li] jipprekludu prassi nazzjonali ?viluppata abba?i tal-Artikolu 15(4) u (5) tal-[Li?i dwar il-VAT], li teskludi lill-konju?i li jwettqu attività ta' bdiewa, fil-kuntest ta' azjenda agrikola, li ju?aw proprjetà li tikkostitwixxi parti mill-komunità tal-akkwisti tag?hom, mill-possibbiltà li jitqiesu b?ala persuni su??etti g?all-VAT separati?

2) G?all-finijiet tar-risposta g?all-ewwel domanda huwa essenzjali l-fatt li, skont il-prassi nazzjonali, l-g?a?la minn kull wie?ed mill-konju?i tat-tassazzjoni imposta fuq l-attivitajiet tieg?u abba?i tal-prin?ipji ba?i?i tal-VAT twassal sabiex it-tieni konju?i jitlef l-istatus ta' bidwi b'rata fissa?

3) G?all-finijiet tar-risposta g?all-ewwel domanda huwa rilevanti l-fatt li huwa possibbli li titwettaq separazzjoni ?ara tal-assi li kull wie?ed mill-konju?i ju?a b'mod awtonomu u indipendenti g?all-b?onnijiet tal-attività ekonomika mwettqa?"

Fuq id?domandi preliminari

21 Permezz tad-domandi tag?ha, li g?andhom ji?u e?aminati flimkien, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk l-Artikoli 9, 295 u 296 tad-Direttiva tal-VAT g?andhomx ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu l-prassi ta' Stat Membru li teskludi li konju?i li je?er?itaw attività agrikola fil-kuntest tal-istess azjenda, permezz tal-u?u ta' assi li jag?mlu parti mill-komunjoni tal-akkwisti, jistg?u ji?u kkunsidrati b?ala persuni taxxabbli distinti g?all-finijiet tal-VAT, inklu? fil-ka? fejn ikun possibbli li ssir distinzjoni bejn l-assi li kull wie?ed mill-konju?i ju?a g?all-?ti?ijiet tal-attività tieg?u, bil-konsegwenza li, min?abba din il-prassi, f'?irkustanzi li fihom l-konju?i je?er?itaw attività agrikola ta?t l-iskema b'rata fissa tal-bdiewa, l-g?a?la ta' wie?ed mill-konju?i li jqieg?ed l-attività tieg?u ta?t l-iskema normali tal-VAT twassal sabiex il-konju?i l-ie?or jitlef l-istatus ta' bidwi b'rata fissa.

22 Sabiex ting?ata risposta g?al din id-domanda, g?andu ji?i mfakkar li, skont l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 9(1) tad-Direttiva tal-VAT, jitqies b?ala "persuna taxxabbli" kull min je?er?ita, b'mod indipendenti u fi kwalunkwe post, attività ekonomika, irrispettivament mill-g?anijiet jew mir-ri?ultati ta' din l-attività.

23 F'dan ir-rigward, hija ?urisprudenza stabbilita li l-Artikolu 9 tad-Direttiva tal-VAT jassenja kamp ta' applikazzjoni wiesa' ?afna lill-VAT (sentenzi tal?21 ta' April 2005, HE, C?25/03, EU:C:2005:241, punt 40, kif ukoll tat?13 ta' ?unju 2018, Polfarmex, C?421/17, EU:C:2018:432, punt 39 u l-?urisprudenza ??itata). Attività hija, b?ala regola ?enerali, ikklassifikata b?ala "ekonomika", fis-sens ta' dan l-Artikolu 9, meta tkun ta' natura permanenti u ssir bl-g?oti ta' remunerazzjoni lill-awtur tat-tran?azzjoni (sentenza tat?13 ta' ?unju 2018, Polfarmex, C?421/17, EU:C:2018:432, punt 38 u l-?urisprudenza ??itata). Barra minn hekk, sabiex ti?i kkonstatata l-indipendenza tal-e?er?izzju ta' attività ekonomika, g?andu ji?i mist?arre? jekk il-persuna kkon?ernata twettaqx l-attivitajiet tag?ha f'isimha, g?aliha nnifisha u ta?t ir-responsabbiltà tag?ha kif ukoll jekk hija ssostnix ir-riskju ekonomiku marbut mal-e?er?izzju ta' dawn l-attivitajiet (sentenza tat?12 ta' Ottubru 2016, Nigl *et*, C?340/15, EU:C:2016:764, punt 28 kif ukoll il-?urisprudenza ??itata). Fl-a??ar lok, il-kwalità ta' persuna taxxabbli g?andha tkun evalwata b'mod esklu?iv abba?i tal-kriterji pprovduti fl-imsemmi Artikolu 9 (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal?21 ta' April

2005, HE, C?25/03, EU:C:2005:241, punt 41).

24 Mill-?urisprudenza mfakkra fil-punt pre?edenti jirri?ulta li persuna li te?er?ita attività agrikola fil-kuntest ta' azjenda li hija g?andha mal-konju?i tag?ha b?ala parti mill-komunjoni tal-akkwisti g?andha l-kwalità ta' persuna taxxabbli, fis-sens tal-Artikolu 9(1) tad-Direttiva tal-VAT, meta din l-attività ti?i e?er?itata b'mod indipendenti peress li l-persuna kkon?ernata ta?ixxi f'isimha, g?aliha nnifisha u ta?t ir-responsabbiltà tag?ha stess, billi tassumi wa?edha r-riskju ekonomiku marbut mal-e?er?izzju tal-attività tag?ha.

25 Jista' jikkostitwixxi indizju rilevanti f'dan ir-rigward il-fatt li l-konju?i jamministraw separatament ir-ri?orsi inti?i g?all-irziezet operati, peress li dawn tal-a??ar huma distinti mill-perspettiva ekonomika, finanzjarja u organizzattiva. G?all-kuntrarju, huwa irrilevanti s-sempli?i fatt li dawn il-konju?i je?er?itaw l-attivitajiet tag?hom fil-kuntest tal-istess azjenda agrikola li huma g?andhom b?ala parti mill-komunjoni tal-akkwisti.

26 Il-konklu?joni misluta fil-punt 24 ta' din is-sentenza ma hijiex ikkontestata mill-Artikoli 295 u 296 tad-Direttiva tal-VAT, li jag?mlu parti mid-dispo?izzjonijiet ta' din id-direttiva dwar l-iskema komuni b'rata fissa tal-bdiewa.

27 F'dan ir-rigward, g?andu jitfakkar li, filwaqt li l-Artikolu 295(1) ta' din id-direttiva jiddefinixxi kun?etti rilevanti g?all-applikazzjoni ta' din l-iskema, l-Artikolu 296 tal-imsemmija direttiva jipprevedi, fil-paragrafu 1 tieg?u, li l-Istati Membri jistg?u japplikaw g?all-bdiewa li fir-rigward tag?hom l-issu??ettar, b'mod partikolari, g?all-iskema normali tal-VAT, jo?loq diffikultajiet, skema b'rata fissa inti?a sabiex tikkumpensa l-pi? tal-VAT im?allsa fuq ix-xiri ta' o??etti u servizzi tal-bdiewa b'rata fissa, u j?id, fil-paragrafu 2 tieg?u, li kull Stat Membru jista' jeskludi mill-iskema b'rata fissa ?ertu kategoriji ta' bdiewa, kif ukoll bdiewa li fir-rigward tag?hom l-applikazzjoni, b'mod partikolari, tal-iskema normali tal-VAT ma to?loqx diffikultajiet amministrattivi.

28 Issa, minn dawn id-dispo?izzjonijiet ma jistax ji?i dedott li Stat Membru jista' jirrestrin?i, fil-ka? ta' attività e?er?itata fil-kuntest ta' azjenda agrikola, il-possibbiltà g?al persuna li tirre?istra ru?ha b?ala persuna taxxabbli g?all-VAT g?as-sempli?i ra?uni li l-konju?i tag?ha ju?a din l-istess azjenda g?all-attivitajiet tieg?u stess su??etti g?all-VAT.

29 G?aldaqstant, b?ala prin?ipju, ma hijiex kompatibbli mad-Direttiva tal-VAT prassi ta' Stat Membru li teskludi li konju?i li je?er?itaw attività agrikola fil-kuntest tal-istess azjenda, billi ju?aw assi li jag?mlu parti mill-komunjoni tal-akkwisti, jistg?u jitqiesu li huma persuni taxxabbli distinti g?all-VAT.

30 Madankollu, il-partikolarità tal-kaw?a prin?ipali tinsab fil-fatt li wie?ed mill-konju?i je?er?ita l-attività tieg?u ta?t l-iskema normali tal-VAT, filwaqt li l-konju?i l-ie?or g?andu l-intenzjoni jibqa' ta?t l-iskema b'rata fissa tal-bdiewa. G?aldaqstant, g?andu ji?i e?aminat jekk Stat Membru jistax, sabiex jevita l-e?istenza simultanja ta' ?ew? status differenti g?all-konju?i, jipprevedi li r-rinunzja, minn wie?ed mill-konju?i, g?all-iskema b'rata fissa tal-bdiewa g?andha l-effett li ??a??ad lill-konju?i l-ie?or mill-istatus tieg?u ta' bidwi b'rata fissa.

31 Il-qorti tar-rinviju tippre?i?a li l-prassi inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali hija inti?a sabiex tipprevjeni abbu?i li jistg?u jkunu marbuta mad-divi?joni ta' azjenda agrikola f'diversi entitajiet bil-g?an li wie?ed mill-konju?i jibbenefika mill-iskema b'rata fissa tal-bdiewa, filwaqt li l-ie?or g?andu, ta?t l-iskema normali tal-VAT, dritt g?at-tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa.

32 F'dan ir-rigward, g?andu ji?i rrilevat li l-?lieda kontra l-frodi, l-eva?joni fiskali kif ukoll l-eventwali abbu?i huwa g?an irrikonoxxut u inkora??ut mid-Direttiva tal-VAT (sentenza tal?4 ta' ?unju 2020, C. F. (Kontroll Fiskali), C?430/19, EU:C:2020:429, punt 42 u l-?urisprudenza ??itata).

Madankollu, il-prassi inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, sa fejn, fil-ka? ta' re?istrazzjoni ta' wie?ed mill-konju?i fl-iskema normali tal-VAT, fi kwalunkwe ka? g?andha l-konsegwenza li l-konju?i l-ie?or jitlef l-istatus ta' bidwi b'rata fissa, twassal, fl-a??ar mill-a??ar, g?al pre?unzjoni ?enerali ta' frodi li g?andha titqies li hija sproporzjonata sabiex jintla?aq l-g?an li jikkonsisti fil-prevenzjoni tal-frodi (ara, b'analo?ija, is-sentenzi tal?11 ta' ?unju 2020, SCT, C?146/19, EU:C:2020:464, punt 39 u l-?urisprudenza ??itata, kif ukoll tal?15 ta' April 2021, Finanzamt für Körperschaften Berlin, C?868/19, mhux ippubblikata, EU:C:2021:285, punt 63).

33 Konsegwentement, f'?irkustanzi b?al dawk fil-kaw?a prin?ipali, hija l-amministrazzjoni fiskali kompetenti li g?andha te?amina jekk, fid-dawl tas-sitwazzjoni konkreta, it-telf tal-istatus ta' bidwi b'rata fissa tal-konju?i l-ie?or jirri?ultax ne?essarju sabiex ji?u evitati riskji ta' abbu? u ta' frodi li ma jistg?ux ji?u esklu?i mill-produzzjoni, mill-konju?i, ta' provi xierqa li juru, b'mod partikolari, li kull wie?ed minnhom je?er?ita l-attività tieg?u b'mod indipendenti.

34 G?andu jing?ad ukoll, kif tfakkar fil-punt 27 ta' din is-sentenza, li l-Artikolu 296 tad-Direttiva tal-VAT jipprevedi, fil-paragrafu 1 tieg?u, li l-Istati Membri "jistg?u japplikaw" g?all-bdiewa li g?alihom l-issu??ettar g?all-iskema normali tal-VAT jwassal g?al diffikultajiet, skema b'rata fissa, u jippre?i?a, fil-paragrafu 2 tieg?u, li kull Stat Membru "jista' jeskludi" mill-iskema b'rata fissa, b'mod partikolari, il-bdiewa li fir-rigward tag?hom l-applikazzjoni tal-iskema normali tal-VAT ma tippre?entax diffikultajiet amministrattivi.

35 Barra minn hekk, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet li l-iskema komuni b'rata fissa tal-bdiewa hija skema derogatorja li tikkostitwixxi e??ezzjoni g?all-iskema normali tal-VAT u li, g?aldaqstant, ma g?andhiex ti?i applikata lil hinn minn dak li huwa me?tie? sabiex jintla?aq l-g?an tag?ha. Fost i?-?ew? g?anijiet li g?andha din l-iskema, jinsab dak ta' obbligu ta' simplifikazzjoni, li g?andu ji?i kkon?iljat ma' dak tal-kumpens g?al pi? tal-VAT tal-input sostnuta mill-bdiewa (sentenza tat?12 ta' Ottubru 2016, Nigl *et*, C?340/15, EU:C:2016:764, punti 37 u 38 kif ukoll il-?urisprudenza ??itata).

36 G?aldaqstant, jekk l-e?ami ta' sitwazzjoni konkreta b?al dik inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali juri li l-e?er?izzju minn konju?i ta' attività agrikola fil-kuntest tal-istess azjenda u permezz tal-u?u ta' assi li jag?mlu parti mill-komunjoni tal-akkwisti, b'mod indipendenti u kull wie?ed minnhom fil-kuntest tal-iskema normali tal-VAT, ma jippre?entax diffikultajiet amministrattivi fir-rigward tas-sitwazzjoni fejn wie?ed ikun qieg?ed ta?t din l-iskema normali u l-ie?or ta?t l-iskema b'rata fissa, l-Istat Membru kkon?ernat jista' validament jidde?iedi li r-rinunzja, minn wie?ed mill-konju?i, g?all-iskema b'rata fissa jkollha l-effett li ??a??ad lill-konju?i l-o?ra mill-istatus tieg?u ta' bidwi b'rata fissa.

37 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet kollha pre?edenti, ir-risposta g?ad-domandi mag?mula g?andha tkun li l-Artikoli 9, 295 u 296 tad-Direttiva tal-VAT g?andhom ji?u interpretati fis-sens:

– li jipprekludu l-prassi ta' Stat Membru li teskludi li konju?i li je?er?itaw attività agrikola fil-kuntest tal-istess azjenda, permezz tal-u?u ta' assi li jag?mlu parti mill-komunjoni tal-akkwisti, jistg?u ji?u kkunsidrati b?ala persuni taxxabbli distinti g?all-finijiet tal-VAT fil-ka? fejn kull wie?ed minn dawn il-konju?i je?er?ita attività ekonomika b'mod indipendenti;

– li ma jipprekludux li, f’?irkustanzi li fihom l-konju?i je?er?itaw din l-attività agrikola ta?t l-iskema b’rata fissa tal-bdiewa, l-g?a?la ta’ wie?ed mill-konju?i li jqieg?ed l-attività tieg?u ta?t l-iskema normali tal-VAT twassal sabiex il-konju?i l-ie?or jitlef l-istatus ta’ bidwi b’rata fissa, meta, wara e?ami tas-sitwazzjoni konkreta, dan l-effett jirri?ulta ne?essarju sabiex ji?u evitati riskji ta’ abbu? u ta’ frodi li ma jistg?ux ji?u esklu?i mill-produzzjoni, mill-konju?i, ta’ provi xierqa, jew meta l-e?er?izzju minn dawn il-konju?i ta’ din l-attività, b’mod indipendenti u kull wie?ed minnhom fil-kuntest tal-iskema normali tal-VAT, ma jippre?entax diffikultajiet amministrattivi fir-rigward tas-sitwazzjoni tal-e?istenza simultanja ta’ ?ew? status differenti g?all-imsemmija konju?i.

Fuq l?ispejje?

38 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 din 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 (Is-Sitt Awla) taqta’ u tidde?iedi:

L-Artikoli 9, 295 u 296 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat?28 ta’ Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur mi?jud, g?andhom ji?u interpretati fis-sens:

– li jipprekludu l-prassi ta’ Stat Membru li teskludi li konju?i li je?er?itaw attività agrikola fil-kuntest tal-istess azjenda, permezz tal-u?u ta’ assi li jag?mlu parti mill-komunjoni tal-akkwisti, jistg?u ji?u kkunsidrati b?ala persuni taxxabbli distinti g?all-finijiet tat-taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) fil-ka? fejn kull wie?ed minn dawn il--konju?i je?er?ita attività ekonomika b’mod indipendenti;

– li ma jipprekludux li, f’?irkustanzi li fihom l-konju?i je?er?itaw din l-attività agrikola ta?t l-iskema b’rata fissa tal-bdiewa, l-g?a?la ta’ wie?ed mill-konju?i li jqieg?ed l-attività tieg?u ta?t l-iskema normali tal-VAT twassal sabiex il-konju?i l-ie?or jitlef l-istatus ta’ bidwi b’rata fissa, meta, wara e?ami tas-sitwazzjoni konkreta, dan l-effett jirri?ulta ne?essarju sabiex ji?u evitati riskji ta’ abbu? u ta’ frodi li ma jistg?ux ji?u esklu?i mill-produzzjoni, mill-konju?i, ta’ provi xierqa, jew meta l-e?er?izzju minn dawn il-konju?i ta’ din l-attività, b’mod indipendenti u kull wie?ed minnhom fil-kuntest tal-iskema normali tal-VAT, ma jippre?entax diffikultajiet amministrattivi fir-rigward tas-sitwazzjoni tal-e?istenza simultanja ta’ ?ew? status differenti g?all-imsemmija konju?i.

Firem

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