

C_2020215MT.01002401.xml
29.6.2020

MT

Il-?urnal Uffi?jali tal-Unjoni Ewropea

C 215/24

Talba g?al de?i?joni preliminari mressqa mis-Supreme Court of the United Kingdom fis-6 ta' April 2020 – Zipvit Ltd vs Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

(Kaw?a C-156/20)

(2020/C 215/29)

Lingwa tal-kaw?a: l-Ingli?

Qorti tar-rinviju

Supreme Court of the United Kingdom.

Partijiet fil-kaw?a prin?ipali

Rikorrenti: Zipvit Ltd.

Konvenuti: Commissioners for Her Majesty's Revenue & Customs

Domandi preliminari

1)

Meta (i) awtorità tat-taxxa, il-fornitur u l-operatur li huwa persuna taxxabbli jinterpretaw b'mod ?baljat il-le?i?lazzjoni Ewropea dwar il-VAT u jittrattaw provvista, li hija taxxabbli bir-rata standard, b?ala e?enti mill-VAT, (ii) il-kuntratt bejn il-fornitur u l-operatur jkun indika li l-prezz tal-provvista kien e?enti mill-VAT u jkun stabbilixxa li fil-ka? li tkun dovuta l-VAT huwa l-operatur li g?andu j?allasha, (iii) il-fornitur qatt ma jitlob u ma g?adx jista' jitlob il-VAT addizzjonali dovuta mill-operatur, u (iv) l-awtorità tat-taxxa ma tistax jew ma g?adx tista' (permezz tal-operazzjoni ta' limitazzjoni) titlob mill-fornitur il-VAT li kienet dovuta, l-effett tad-Direttiva (1) huwa li l-prezz fil-fatt im?allas ikun jinkludi flimkien ammont nett dovut inklu?a l-VAT e?i?ibbli fuqu sabiex l-operatur jkun jista' jinvoka tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa skont l-Artikolu 168(a) tad-Direttiva b?ala VAT li kienet fil-fatt "im?allsa" g?al din il-provvista?

2)

Alternattivament, f'dawn i?-?irkustanzi, jista' l-operatur jinvoka tnaqqis tat-taxxa tal-input skont l-Artikolu 168(a) tad-Direttiva b?ala VAT li kienet fil-fatt "dovuta" g?al din il-provvista?

3)

Meta awtorità tat-taxxa, il-fornitur u l-operatur li huwa persuna taxxabbli jinterpretaw b'mod ?baljat il-le?i?lazzjoni Ewropea dwar il-VAT u jittrattaw provvista, li hija taxxabbli bir-rata standard, b?ala

e?enti mill-VAT, bil-konsegwenza li l-operatur ma jkunx jista' jipprovdli lill-awtorità tat-taxxa fattura tal-VAT li tkun konformi mal-Artikolu 226(9) u (10) tad-Direttiva g?all-provvista mag?mula lilu, l-operatur jista' jinvoka tnaqqis tat-taxxa tal-input skont l-Artikolu 168(a) tad-Direttiva?

4)

B'risposta g?ad-domandi 1 sa 3:

a)

huwa rilevanti li ssir investigazzjoni dwar jekk il-fornitur ikollux difi?a, indipendentement jekk din tkunx ibba?ata fuq aspettattivi le?ittimi jew le, li tirri?ulta mid-dritt nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni Ewropea, g?al kwalunkwe tentattiv mill-awtorità tat-taxxa li to?ro? valutazzjoni li te?i?i li huwa jag?ti rendikont g?al somma li tirrappre?enta VAT fir-rigward tal-provvista?

b)

huwa rilevanti li l-operatur jkun kiseb g?arfien fl-istess ?in b?all-awtorità tat-taxxa u l-fornitur li l-provvista ma kinitx fil-fatt e?enti, jew li kellu l-istess mezzi ta' g?arfien b?alhom, u seta' offra li j?allas il-VAT li kienet dovuta g?all-provvista (ikkalkolata abba?i tal-prezz kummer?jali tal-provvista) sabiex din tit?allas lill-awtorità tat-taxxa, i?da naqas milli jag?mel dan?

(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, rettifika fil-?U 2007, L 335, p. 60.)