

Edizzjoni Provviżorja

SENTENZA TAL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (L-Ġenaral Awla)

1 ta' Diċembru 2022 (*)

“Rinviju għal deċiżjoni preliminari – Tassazzjoni – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) – Direttiva 2006/112/KE – Artikolu 168 – Dritt għal tnaqqis tal-VAT – Prinċipji ta' newtralità fiskali, ta' effettività u ta' proporzjonalità – Frodi – Prova – Obbligu ta' diliġenza tal-persuna taxxabbli – Teżid inkunsiderazzjoni ta' ksur tal-obbligi li jirriżultaw mid-dispożizzjonijiet nazzjonali u mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel – Mandat mogħti mill-persuna taxxabbli lil terz sabiex iwettaq it-tranżazzjonijiet intaxxati – Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea – Artikolu 47 – Dritt għal smigħ xieraq”

Fil-Kawża C-512/21,

li għandha b'ala sużżett talba għal deċiżjoni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-Fővárosi Törvényszék (il-Qorti tal-Belt ta' Budapest, L-Ungerija), permezz ta' deċiżjoni tal-31 ta' Mejju 2021, li waslet fil-Qorti tal-Ġustizzja fis-17 ta' Awwissu 2021, fil-proċedura

Aquila Part Prod Com SA

vs

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága,

IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (L-Ġenaral Awla),

komposta minn D. Gratsias, President tal-Awla, M. Ilešić u I. Jarukaitis (Relatur), Imqallfin,

Avukat ġenerali: P. Pikamäe,

Reżistratur: A. Calot Escobar,

wara li rat il-proċedura bil-miktub,

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippreżentati:

- għal Aquila Part Prod Com SA, minn L. Réti, ügyvéd,
- għall-Gvern Ungerij, minn M. Z. Fehér u K. Szíjjártó, b'ala aġenti,
- għall-Gvern Żek, minn O. Serdula, M. Smolek u J. Vlášil, b'ala aġenti,
- għall-Kummissjoni Ewropea, minn B. Béres u J. Jokubauskaitis, b'ala aġenti,

wara li rat id-deċiżjoni meħuda, wara li nstema' l-Avukat ġenerali, li taqta' l-kawża mingajr konkluzjonijiet,

tagħti l-preżenti

Sentenza

1 It-talba għal deċiżjoni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni tal-Artikolu 9(1), tal-Artikoli 10 u 167, tal-Artikolu 168(a) u tal-Artikolu 178(a) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (l-UE 2006, L 347, p. 1, rettifika fil-UE 2007, L 335, p. 60), moqrija flimkien mal-prinċipji ta' newtralità fiskali, ta' proporzjonalità, u ta' ċertezza legali kif ukoll mal-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea (iktar 'il quddiem il-"Karta").

2 Din it-talba għet ippreżentata fil-kuntest ta' kawża bejn Aquila Part Prod Com SA u n-Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (id-Direttorat tal-Appelli tal-Uffiċċju Nazzjonali tat-Taxxa u tad-Dwana, l-Ungerija) (iktar 'il quddiem id-"Direttorat tal-Appelli"), dwar l-ammont tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) dovut minn din il-kumpannija għax-xhur ta' Awwissu sa Novembru 2012.

Il-kuntest ġuridiku

Id-dritt tal-Unjoni

3 L-Artikolu 9(1) tad-Direttiva 2006/112 jipprevedi:

“Persuna taxxabblu għandha tisser kull persuna li, b'mod indipendenti, twettaq fi kwalunkwe post kwalunkwe attività ekonomika, ikun x'ikun l-iskop jew ir-riżultati ta' dik l-attività.

Kwalunkwe attività ta' produttori, kummerċjanti jew persuni li jagħtu servizzi, inklużi attivitajiet fil-minjieri u fl-agrikoltura u attivitajiet fil-professjonijiet, għandhom jitqiesu bħala 'attività ekonomika'. L-isfruttament ta' proprjetà tanġibbli jew intanġibbli għal skopijiet ta' dawl minnha fuq bażi kontinwa għandha b'mod partikolari titqies bħala attività ekonomika.”

4 Skont l-Artikolu 10 ta' din id-direttiva:

“Il-kondizzjoni fl-Artikolu 9(1) li l-attività ekonomika titmexxa 'b'mod indipendenti' għandha teskludi mill-VAT persuni impjegati jew persuni oħra sakemm huma jkunu marbutin ma' min jimpjega b'kuntratt ta' impjieg jew b'kull irbit legali ieor li joqloq ir-relazzjoni ta' bejn min jimpjega u impjegat dwar kondizzjonijiet ta' xogħol, qas u responsabbiltà ta' min jimpjega.”

5 L-Artikolu 167 tal-istess direttiva jipprevedi li d-dritt għat-tnaqqis jtnissel fil-mument meta t-taxxa mnaqqsa ssir dovuta.

6 L-Artikolu 168 tad-Direttiva 2006/112 jipprovdi li:

“Sakemm il-merkanzija u s-servizzi jintuaw għall-iskopijiet tat-transazzjonijiet taxxabblu ta' persuna taxxabblu, il-persuna taxxabblu għandha tkun intitolata, fl-Istat Membru li fih twettaq dawn it-transazzjonijiet, li tnaqqas mill-VAT li għandha tallas dan li għej:

(a) il-VAT dovuta jew imqallsa f'dak l-Istat Membru rigward provvisti li sarulha ta' merkanzija jew servizzi, li twettqu jew li għad iridu jtwettqu minn persuna taxxabblu oħra;

[...]

7 Skont l-Artikolu 178 ta' din id-direttiva:

“Biex teverġita d-dritt ta' tnaqqis, persuna taxxabblu għandha tissodisfa l-kondizzjonijiet li għejjin:

(a) g?all-finijiet ta' tnaqqis skond l-Artikolu 168(a), fir-rigward tal-provvista ta' merkanzija jew servizzi, hi g?andha jkollha fattura im?ejjija skond l-Artikoli 220 sa 236 u l-Artikoli 238, 239 u 240; [...]"

Id?dritt Unger?

8 L-Artikolu 1 tal-adózás rendjér?l szóló 2003. évi XCII. törvény (il-Li?i Nru°XCII tal?2003 dwar il-Kodi?i ta' Pro?edura Fiskali) (*Magyar Közlöny* 2003/131, 14 ta' Novembru 2003, p. 9990, iktar 'il quddiem il-"Kodi?i ta' Pro?edura Fiskali") jipprevedi, fil-paragrafu 7 tieg?u:

"Il-kuntratti, it-tran?azzjonijiet u atti o?ra simili g?andhom ji?u kklassifikati skont il-kontenut reali tag?hom. Kuntratt jew kull att legali ie?or li ma huwiex validu huwa rilevanti fir-rigward tat-tassazzjoni sa fejn ir-ri?ultat ekonomiku tieg?u jista' ji?i pprovat."

9 L-Artikolu 2 tal-Kodi?i ta' Pro?edura Fiskali jipprovdi, fil-paragrafu 1 tieg?u:

"Id-drittijiet e?er?itati fir-relazzjonijiet ?uridi?i li jirrigwardaw it-tassazzjoni g?andhom ji?u e?er?itati skont l-u?u intenzjonat tag?hom. Fl-applikazzjoni tal-li?ijiet fiskali, ma jistax ji?i kklassifikat b?ala e?er?izzju ta' drittijiet skont l-u?u intenzjonat tag?hom il-konkluzjoni ta' kuntratti jew it-twettiq ta' tran?azzjonijiet o?ra li l-iskop tag?hom huwa li ji?u evitati d-dispo?izzjonijiet tal-li?ijiet fiskali."

10 Skont l-Artikolu 97(4) u (6) tal-imsemmi kodi?i:

"4. Matul il-kontroll, l-awtorità tat-taxxa g?andha l-obbligu li tistabbilixxi u tipprova l-fatti, ?lief fil-ka? fejn, skont il-li?i l-oneru tal-prova jaqa' fuq il-persuna taxxabbli.

[...]

6. Meta din tistabbilixxi l-fatti, l-awtorità tat-taxxa g?andha l-obbligu li tirri?erka wkoll il-fatti favur il-persuna taxxabbli. Fatt jew ?irkustanza mhux ipprovat ma jistg?ux – ?lief fil-pro?edura ta' stima – ji?u evalwati b'mod sfavorevoli fir-rigward tal-persuna taxxabbli."

11 L-Artikolu 26 tal-általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (il-Li?i Nru CXXVII tal?2007 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mi?jud) (*Magyar Közlöny* 2007/155, 16 ta' Novembru 2007, p. 10893, iktar 'il quddiem il-"Li?i dwar il-VAT") jipprovdi li:

"Meta l-ispedizzjoni jew it-trasport isir mill-fornitur, mix-xerrej jew, f'isem wie?ed jew l-ie?or, minn terz, il-post tal-kunsinna tal-o??ett g?andu jkun dak fejn jinsab l-o??ett fil-mument tal-ispedizzjoni jew tat-tluq tat-trasport li jindika lix-xerrej b?ala d-destinatarju."

12 L-Artikolu 27 tal-Li?i dwar il-VAT jipprevedi, fil-paragrafu 1 tieg?u:

"Meta o??ett ikun is-su??ett ta' diversi istanzi ta' bejg? su??essivi b'tali mod li jintbag?at jew ji?i ttrasportat direttament mill-fornitur inizjali lejn ix-xerrej finali indikat b?ala d-destinatarju, l-Artikolu 26 g?andu japplika esklu?ivament g?al kunsinna wa?da tal-o??ett."

13 Skont l-Artikolu 119(1) tal-Li?i dwar il-VAT:

"Sakemm il-li?i ma tipprovdi mod ie?or, id-dritt g?at-tnaqqis tat-taxxa jitnissel meta je?tie? li ti?i stabbilita t-taxxa dovuta li tikkorrispondi g?at-taxxa tal-input ikkalkolata (Artikolu 120)."

14 L-Artikolu 120 tal-Li?i dwar il-VAT jipprovdi:

“Sakemm l-o??etti u s-servizzi huma u?ati, jew operati mill-persuna taxxabli – u f’din il-kwalità – sabiex jitwettqu kunsinni ta’ o??etti jew provvisti ta’ servizzi taxxabli, din g?andha tkun intitolata li tnaqqas mit-taxxa li g?andha t?allas:

(a) it-taxxa li tkun ?iet iffatturata lilha minn persuna taxxabli o?ra – inklu?a kull persuna jew entità su??etta g?al taxxa ssemplifikata fuq il-kumpanniji – waqt l-akkwist ta’ o??etti jew l-u?u ta’ servizzi;

[...]”

15 L-Artikolu 127(1) tal-Li?i dwar il-VAT jipprovdi li:

“L-e?er?izzju tad-dritt g?al tnaqqis huwa su??ett g?all-kundizzjoni sostantiva li l-persuna taxxabli jkollha personalment:

(a) fil-ka? imsemmi fl-Artikolu 120(a), fattura f’isimha li tistabbilixxi t-twettiq tat-tran?azzjoni;

[...]”

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

16 Aquila Part Prod Com hija s-su??essur legali ta’ Agrirom SRL, kumpannija Rumena li sa mit?2 ta’ ?unju 2010 kellha numru ta’ re?istrazzjoni tal-VAT fl-Ungerija. L-attività prin?ipali ta’ Aquila Part Prod Com hija li sservi b?ala intermedjarju g?all-kummer? bl-ingrossa ta’ prodotti tal-ikel, ta’ xorb u ta’ prodotti tat-tabakk. Fi?1 ta’ April 2011, din il-kumpannija kkonkludiet ma’ kumpannija o?ra kuntratt ta’ mandat, li permezz tieg?u hija fdat lil din tal-a??ar bit-twettiq tal-attività ta’ xiri u ta’ bejg? ta’ o??etti f’isem il-mandant.

17 Matul is-snin 2012 sa 2017, l-awtorità tat-taxxa wettqet kontroll fir-rigward tal-VAT relatata max-xhur ta’ Awwissu sa Novembru 2012, billi wettqet diversi investigazzjonijiet. Fi tmiem dan il-kontroll, din l-awtorità adottat erba’ de?i?jonijiet li permezz tag?hom hija ppro?ediet g?al a??ustament tal-VAT fl-ammont ta’ 86 815 000 forint Unger? (HUF) (madwar EUR 206 000) g?ax-xahar ta’ Awwissu 2012, ta’ HUF 66 012 000 (madwar EUR 157 000) g?ax-xahar ta’ Settembru 2012, ta’ HUF 109 400 000 (madwar EUR 260 000) g?ax-xahar ta’ Ottubru 2012, u ta’ HUF 24 607 000 (madwar EUR 58 500) g?ax-xahar ta’ Novembru 2012, li jikkorrispondi, g?all-parti l-kbira, g?al talba g?ar-rimbors tal?VAT ikkunsidrata b?ala infondata u, g?al parti ?g?ira, g?al tassazzjoni mhux suffi?jenti. Barra minn hekk, ?iet imposta multa fiskali u ?ew imposti interessi moratorji.

18 Fid-de?i?jonijiet tag?ha, l-awtorità tat-taxxa kkonstatat li, matul il-perijodi e?aminati, il-persuna taxxabli kienet ipparte?ipat fi frodi tat-tip karusell. Din il-konstatazzjoni hija bba?ata, b’mod partikolari, fuq il-ksur tad-dispo?izzjonijiet tad-dritt nazzjonali dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel u tad-dispo?izzjonijiet tar-Regolament (KE) Nru 178/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat?28 ta’ Jannar 2002 li jistabbilixxi l-prin?ipji ?enerali u l-?ti?ijiet tal-li?i dwar l-ikel, li jistabbilixxi l-Awtorità Ewropea dwar is-Sigurtà fl-Ikel u jistabbilixxi l-pro?eduri fi kwistjonijiet ta’ sigurtà tal-ikel (?U Edizzjoni Spe?jali bil-Malti, Kapitolu 15, Vol. 6, p. 463, rettifiki fil-?U 2014, L 327, p. 9 u fil-?U 2016, L 227, p. 5), li juri li l-g?an imfittex kien it-trasport mill-?did tal-o??etti kkon?ernati mis-Slovakkja lejn l-Ungerija. Hija bba?ata wkoll fuq it-tran?azzjonijiet finanzjarji tal-kumpanniji differenti li pparte?ipaw fil-katina ta’ kunsinni, fuq il-mar?ni kummer?jali baxx applikat minn kull wa?da minn dawn il-kumpanniji u fuq l-a?ir irra?onevoli fil-qasam kummer?jali ta’ w?ud minnhom, li juru li din kienet sensiela ta’ fatturazzjoni inti?a sabiex jinkiseb vanta?? fiskali illegali u sabiex tevadi intenzjonalment it-tassazzjoni.

19 Fl-imsemmija de?i?jonijiet, l-awtorità tat-taxxa kkunsidrat numru kbir ta’ elementi li

jistabbilixxu l-parte?ipazzjoni attiva tal-persuna taxxabli fi frodi, fosthom il-fatt li l-kuntratti kienu konkluzi bil-parte?ipazzjoni tag?ha, l-e?istenza ta' klaw?ola mhux abitwali fil-kuntratti ta' trasport, il-fatt li l-klijent Slovakk biegt mill-?did lejn l-Ungerija l-o??etti li huwa kien kiseb fl-istess jum fl-Ungerija u l-e?istenza ta' rabet bejn il-persuni involuti fil-katina ta' fatturazzjoni. Hija semmiet ukoll elementi li juru li l-persuna taxxabli ma kinitx uriet dili?enza suffi?jenti, fosthom il-fatt li l-amministratur tal-kumpannija li mag?ha l-persuna taxxabli kienet ikkonkludiet kuntratt ta' mandat kien di?à pparte?ipa qabel fi frodi tal-VAT, il-fatt li din il-kumpannija kienet ipparte?ipat fil-katina ta' fatturazzjoni frawdolenti kif ukoll fatti o?ra li juru l-parte?ipazzjoni ta' dan l-amministratur fil-frodi.

20 Peress li l-erba' de?i?jonijiet tal-awtorità tat-taxxa ?ew ikkonfermati permezz ta' de?i?joni, tat?8 ta' Di?embru 2017, tad-Direttorat tal-Appelli, Aquila Part Prod Com ippre?entat quddiem il-F?városi Törvényszék (il-Qorti tal-Belt ta' Budapest, l-Ungerija), il-qorti tar-rinviju, rikors li insostenn tieg?u hija ssostni li l-pro?edura fiskali twettqet b'idea prekon?i?a u tinvoka essenzjalment l-assenza ta' provi li jistabbilixxu li hija setg?et kienet taf bl-e?istenza ta' frodi mwettqa upstream. Hija ssostni li wriet dili?enza xierqa sabiex tevita l-parte?ipazzjoni fi frodi, billi stabbilixxiet regoli interni fil-qasam tax-xiri li jimponu li l-fornituri jkunu s-su??ett ta' verifiki qabel il-konkluzjoni ta' kuntratt u li jipprojbixxu kull ?las fi flus. F'dan il-kuntest, Aquila Part Prod Com tilmenta b'mod partikolari li l-awtorità tat-taxxa injorat il-kuntratt ta' mandat li hija kienet ikkonkludiet ma' kumpannija o?ra u li assimilati l-g?arfien li r-rappre?entant legali tag?ha kellu fatti li jikkostitwixxu l-frodi mal-g?arfien tag?ha stess ta' dawn il-fatti.

21 Id-Direttorat tal-Appelli jikkontesta, quddiem il-qorti tar-rinviju, dawn l-argumenti billi jsostni, b'mod partikolari, li ksur tar-regoli fil-qasam tas-sigurtà tal-katina tal-ikel jista' jikkostitwixxi element fost o?rajn li jindika li l-persuna taxxabli kienet taf jew kellha tkun taf li kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT.

22 Il-qorti tar-rinviju tqis li huwa ne?essarju li l-Qorti tal-?ustizzja tipprovdi indikazzjonijiet fuq il-kwistjoni dwar jekk i?-?irkustanzi invokati mid-Direttorat tal-Appell jistg?ux jitqiesu b?ala elementi o??ettivi, fis-sens tas-sentenza tal?21 ta' ?unju 2012, Mahagében u Dávid (C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373), li jippermettu li ji?i konkluzi li l-persuna taxxabli wettqet frodi, u jekk, fid-dawl tan-natura tal-katina ta' provvista kkonstatata fil-kaw?a prin?ipali, il-portata tal-obbligu ta' dili?enza rikjest mill-awtorità tat-taxxa fil-kaw?a prin?ipali, hijiex konformi mar-regoli dwar l-evidenza interpretati mill-Qorti tal-?ustizzja, mad-dispo?izzjonijiet tad-Direttiva 2006/112 u mal-prin?ipji li jirregolaw l-e?er?izzju tat-tnaqqis tal-VAT.

23 B'mod partikolari, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, fl-ewwel lok, dwar il-kwistjoni jekk l-awtorità tat-taxxa setg?etx tassimila l-g?arfien tal-fatti li jikkostitwixxu l-frodi li kellha persuna fi?ika, rappre?entant legali ta' kumpannija li mag?ha l-persuna taxxabli kienet ikkonkludiet kuntratt ta' mandat g?all-e?er?izzju tal-attività tag?ha, mal-g?arfien li din il-persuna taxxabli kellha dwarhom, ming?ajr e?ami tal-kontenut tal-kuntratt ta' mandat. Fit-tieni lok, hija tistaqsi, fid-dawl tal-fatti tal-kaw?a prin?ipali, dwar id-dili?enza li tista' tkun me?tie?a mill-persuna taxxabli sabiex tevita li tipparte?ipa fi frodi u, fil-kuntest ta' frodi tat-tip karusell, dwar i?-?irkustanzi li jistg?u jintu?aw sabiex ji?i stabbilit li l-persuna taxxabli setg?et kienet taf b'din il-frodi. Fit-tielet lok, hija tistaqsi jekk l-awtorità tat-taxxa tistax, sabiex tirrifjuta d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT, tibba?a ru?ha fuq ksur ta' regoli differenti minn dawk li jaqg?u ta?t id-dritt fiskali, b?al dawk dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel.

24 Huwa f'dawn i?-?irkustanzi li l-F?városi Törvényszék (il-Qorti tal-Belt ta' Budapest) idde?idiet li tissospendi l-pro?edura quddiemha u li tag?mel lill-Qorti tal-?ustizzja d-domandi preliminari segwenti:

“1) Prattika tal-amministrazzjoni fiskali, skont liema dak li taf persuna fi?ika li hija f'relazzjoni ?uridika ma' persuna ?uridika mandatarja li g?andha personalità ?uridika awtonoma, distinta minn

dik tal-persuna taxxabli, li hija l-mandant, hija assimilata, awtomatikament u ming?ajr ebda verifika, g?al dak li taf il-persuna taxxabli – meta ma hemm ebda relazzjoni ?uridika bejn din il-persuna fi?ika u l-persuna taxxabli –, ming?ajr ma tie?u bl-ebda mod inkunsiderazzjoni d-dispo?izzjonijiet tal-kuntratt konklu? bejn il-mandant u l-mandatarju jew dispo?izzjonijiet tad-dritt barrani li jirregola r-relazzjoni ?uridika tal-mandat, hija kompatibbli mad-dritt tal-Unjoni, u b'mod partikolari mal-Artikolu 9(1) u mal-Artikolu 10 tad-Direttiva [2006/112] kif ukoll mal-prin?ipju ta' newtralità fiskali?

2) L-[Artikolu] 167(a), [l-Artikolu] 168(a) u [l-Artikolu] 178(a) tad-Direttiva [2006/112] g?andhom ji?u interpretati fis-sens li, meta l-amministrazzjoni fiskali tikkonstata l-e?istenza ta' katina ta' fatturazzjoni ?irkulari, dan il-fatt huwa minnu nnifsu ?irkustanza o??ettiva suffi?jenti sabiex ti?i pprovata l-eva?joni tat-taxxa, jew inkella, f'tali ka? l-amministrazzjoni fiskali g?andha wkoll tindika liema membru jew membri tal-katina wettqu l-eva?joni fiskali u, dan, b'liema mod?

3) L-artikoli ??itati tad-Direttiva [2006/112], moqrija flimkien mar-rekwi?iti tal-proporzjonalità u tan-natura ra?onevoli, g?andhom ji?u interpretati fis-sens li, meta l-amministrazzjoni fiskali tikkonstata, abba?i ta?-?irkustanzi partikolari tal-kaw?a, li l-persuna taxxabli kellha tkun iktar dili?enti, wie?ed ma jistax jistenna li din il-persuna taxxabli tkun ivverifikat ?irkustanzi li l-amministrazzjoni fiskali setg?et tiskopri biss wara kontroll li dam ?ames snin u li involva diversi investigazzjonijiet relatati bl-u?u ta' strumenti tad-dritt pubbliku, b'tali mod li l-verifiki li g?amlet ma kinux limitati mill-protezzjoni tas-sigrieti kummer?jali tal-persuni taxxabli? Huwa bi??ejjed, sabiex ti?i pprovata dili?enza dovuta, meta tkun me?tie?a dili?enza ikbar, li l-verifiki tal-persuna taxxabli jkunu wkoll usa', f'dak li jikkon?erna s-so?ji kummer?jali possibbli, g?al elementi li jmorru lil hinn mill-elementi msemmija fis-sentenza [tal?21 ta' ?unju 2012, Mahagében u Dávid (C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373),] u, b'hekk, li l-persuna taxxabli tu?a regoli interni fl-oqsma ta' xiri sabiex ti?gura verifika tas-sitwazzjoni tas-so?ji, li ma ta??ettax il-?las fi flus kontanti, li tistabbilixxi klaw?oli dwar ir-riskji possibbli fil-kuntratti konklu?i u li tivverifika wkoll ?irkustanzi o?ra fil-kuntest tat-tran?azzjonijiet?

4) L-Artikoli ??itati iktar 'il fuq tad-Direttiva [2006/112] g?andhom ji?u interpretati fis-sens li, jekk l-amministrazzjoni fiskali tikkonstata l-parte?ipazzjoni attiva tal-persuna taxxabli g?all-eva?joni fiskali, huwa bi??ejjed, f'dan il-ka?, li l-provi li hija tkun ?abret g?andhom tendenza li jipprovaw li l-persuna taxxabli setg?et tkun taf, billi tapplika d-dili?enza kollha me?tie?a, li kienet qeg?da tipparte?ipa g?all-eva?joni fiskali u mhux li kienet taf li kienet qeg?da tipparte?ipa g?all-eva?joni fiskali, g?aliex ipparte?ipat f'din l-eva?joni bl-a?ir attiv tag?ha? Fir-rigward tal-prova li l-persuna taxxabli pparte?ipat attivament g?all-eva?joni fiskali jew li kienet taf biha, l-amministrazzjoni fiskali g?andha turi a?ir ta' eva?joni tal-persuna taxxabli, ikkonkretizzata ta?t il-forma ta' a?ir miftiehem ma' membri li jippre?eduha fil-katina, jew huwa bi??ejjed li jintwera, permezz ta' provi o??ettivi, li l-membri tal-katina jafu lil xulxin?

5) Prattika amministrattiva fiskali, li fil-kuntest tag?ha l-amministrazzjoni fiskali tibba?a d-de?i?joni fuq allegat ksur tad-dispo?izzjonijiet relatati mas-sigurtà tal-katina tal-ikel, li ma g?andhomx effetti fuq id-dixxiplina fiskali jew il-movimenti tal-kontijiet tal-persuni taxxabli, li ma huma ta?t l-ebda forma inklu?i fil-le?i?lazzjoni fiskali li hija su??etta g?aliha l-persuna taxxabli u li huma ming?ajr effett fuq ir-realtà tat-tran?azzjonijiet e?aminati mill-amministrazzjoni fiskali u fuq il-kontenut ta' dak li taf il-persuna taxxabli, e?aminat fil-kuntest tal-pro?edura fiskali, hija kompatibbli mal-artikoli ??itati iktar 'il fuq tad-Direttiva tal-VAT kif ukoll mad-dritt g?al smig? xieraq, rikonoxxut b?ala prin?ipju ?enerali tad-dritt abba?i tal-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea, u mal-prin?ipju ta' ?ertezza legali?

6) F'ka? ta' risposta fl-affermattiv g?ad-domanda pre?edenti:

Prattika tal-amministrazzjoni fiskali, li fil-kuntest tag?ha l-awtorità fiskali, fid-de?i?joni tag?ha,

ming?ajr ma tinvolti l-korp amministrattiv kompetenti fil-qasam ta' sigurtà tal-katina tal-ikel, tag?mel konstatazzjonijiet f'relazzjoni mal-persuna taxxabbli li taqa' ta't il-kompetenza tal-korp amministrattiv kompetenti fil-qasam ta' sigurtà tal-katina tal-ikel kkon?ernata, b'mod li, abba?i tal-ksur ikkonstatat fil-qasam tas-sigurtà tal-katina tal-ikel li ma jaqg?ux ta't il-kompetenza tag?ha, hija tislet konsegwenzi ?uridi?i ta' dritt fiskali g?all-persuna taxxabbli, ming?ajr ma din tal-a??ar tkun tista', indipendentement mill-pro?edura mmexxija mill-amministrazzjoni fiskali, tikkontesta l-konstatazzjoni ta' ksur tar-regoli ta' sigurtà tal-katina tal-ikel fi pro?edura mmexxija fl-osservanza tal-garanziji fundamentali tal-persuna taxxabbli u li tiggarrantixxi d-drittijiet tal-partijiet, hija kompatibbli mal-artikoli ??itati iktar 'il fuq tad-Direttiva tal-VAT kif ukoll mad-dritt g?al smig? xieraq, rikonoxxut b?ala prin?ipju ?enerali abba?i tal-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea, u mal-prin?ipju ta' ?ertezza legali?"

Fuq id?domandi preliminari

Fuq it?tieni domanda

25 Permezz tat-tieni domanda tag?ha, li g?andha ti?i e?aminata fl-ewwel lok, il-qorti tar-rinvju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112 g?andhiex ti?i interpretata fis-sens li tipprekludi, meta l-awtorità fiskali jkollha l-intenzjoni tirrifjuta lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa min?abba li din il-persuna taxxabbli tkun ipparte?ipat fi frodi tal-VAT tat-tip karusell, li din l-awtorità tat-taxxa sempli?ement tistabbilixxi li din it-tran?azzjoni tag?mel parti minn katina ta' fatturazzjoni ?irkulari, ming?ajr ma tidentifika l-atturi kollha li jkunu pparte?ipaw f'din il-frodi u l-im?iba rispettiva tag?hom.

26 Hekk kif il-Qorti tal-?ustizzja fakkret repetutament, il-?lieda kontra l?frodi, l-eva?joni tat-taxxa u l-abbu?i possibbli hija g?an irrikonoxxut u inkora??ut mid-Direttiva 2006/112. F'dan ir-rigward, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet li l-individwi ma jistg?ux jinvokaw ir-regoli tad-dritt tal-Unjoni b'mod frawdolenti jew abbu?iv u li, g?aldaqstant, huwa l-obbligu tal-awtoritajiet u tal-qراطي nazzjonali li jirrifjutaw il-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis jekk jintwera, fid-dawl ta' elementi o??ettivi, li dan id-dritt ikun qieg?ed ji?i invokat b'mod frawdolenti jew abbu?iv (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 tal?11 ta' Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 45 u l-?urisprudenza ??itata).

27 G?al dak li jirrigwarda l-frodi, skont ?urisprudenza stabbilita, il-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis g?andu ji?i rrifjutat mhux biss meta frodi tal-VAT 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 59; tal?21 ta' ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punt 45, kif ukoll tal?11 ta' Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 46).

28 Il-Qorti tal-?ustizzja ppre?i?at ukoll repetutament, f'sitwazzjonijiet fejn il?kundizzjonijiet materjali tad-dritt g?al tnaqqis jkunu 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' provvisti (sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 48 u l-?urisprudenza ??itata).

29 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 il?fatt li ti?i ssanzjonata, bir-rifjut ta' dan id-dritt, persuna taxxabli 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 taxxabli, kienet invvizzjata 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 (sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 49 u l-?urisprudenza ??itata).

30 Barra minn hekk, skont ?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja, peress li r?rifjut tad-dritt g?al tnaqqis huwa e??ezzjoni mill-applikazzjoni tal-prin?ipju fundamentali li jikkostitwixxi dan id-dritt, huma l-awtoritajiet tat-taxxa li g?andhom jistabbilixxu b'mod suffi?jenti fid-dritt l-elementi o??ettivi li jippermettu li ji?i konkluz? li l-persuna taxxabli wettqet frodi tal-VAT jew kienet taf jew kellha tkun taf li t-tran?azzjoni invokata b?ala ba?i g?ad-dritt g?al tnaqqis kienet involuta f'tali frodi. Sussegwentement, huma l-qrati nazzjonali li g?andhom jivverifikaw li l-awtoritajiet tat-taxxa kkon?ernati stabbilixxew l-e?istenza ta' tali elementi o??ettivi (sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Feriment, C?281/20, EU:C:2020:910, punt 50 u l-?urisprudenza ??itata).

31 Peress li d-dritt tal-Unjoni ma jipprevedix regoli dwar il-modalitajiet tal?produzzjoni tal-provi fil-qasam tal-frodi tal-VAT, dawn l-elementi o??ettivi g?andhom ji?u stabbiliti mill-awtorità tat-taxxa konformement mar-regoli dwar il?provi previsti mid-dritt nazzjonali. Madankollu, dawn ir-regoli ma g?andhomx jippre?udikaw l-effettività tad-dritt tal-Unjoni (sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Feriment, C?281/20, EU:C:2020:910, punt 51 u l-?urisprudenza ??itata).

32 Mill-?urisprudenza mfakkra fil-punti 27 sa 31 ta' din is-sentenza jirri?ulta li l?benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis jista' ji?i rrifjutat lil din il-persuna taxxabli biss jekk, wara li ssir evalwazzjoni globali tal-elementi u ta?-?irkustanzi fattwali kollha tal-ka?, imwettqa konformement mar-regoli ta' prova tad-dritt nazzjonali, ji?i stabbilit li din wettqet frodi tal-VAT jew kienet taf jew kellha tkun taf li t?tran?azzjoni invokata b?ala ba?i ta' dan id-dritt kienet involuta f'tali frodi. Il-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis jista' ji?i rrifjutat biss jekk dawn il-fatti jkunu ?ew stabbiliti b'mod suffi?jenti fid-dritt, u mhux b'suppo?izzjonijiet (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Feriment, C?281/20, EU:C:2020:910, punt 52 u l-?urisprudenza ??itata).

33 Minn dan g?andu ji?i dedott li l-awtorità fiskali li jkollha l-intenzjoni tirrifjuta l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis g?andha tistabbilixxi b'mod suffi?jenti fid-dritt, konformement mar-regoli ta' prova previsti mid-dritt nazzjonali u ming?ajr ma tippre?udika l-effettività tad-dritt tal-Unjoni, kemm l-elementi o??ettivi li jistabbilixxu l-e?istenza tal-frodi tal-VAT innifisha kif ukoll daww li jistabbilixxu li l-persuna taxxabli wettqet din il-frodi jew li kienet taf jew kellha tkun taf li t-tran?azzjoni invokata b?ala ba?i g?al dan id-dritt kienet implikata fl-imsemmija frodi.

34 Dan ir-reqwi?it ta' prova jipprojbixxi, irrispettivament mit-tip ta' frodi jew l-a?ir e?aminati, l-u?u ta' suppo?izzjonijiet jew pre?unzjonijiet li jkollhom l-effett, billi jaqleb l-oneru tal-prova, li jippre?udika l-prin?ipju fundamentali tas-sistema komuni tal-VAT li huwa d-dritt g?al tnaqqis u, g?aldaqstant, l-effika?ja tad-dritt tal-Unjoni.

35 Konsegwentement, g?alkemm l-e?istenza ta' katina ta' fatturazzjoni ?irkulari tikkostitwixxi indizju serju li jissu??erixxi l-e?istenza ta' frodi, li g?andha tittie?ed inkunsiderazzjoni fil-kuntest tal-evalwazzjoni globali tal-elementi kollha u ta?-?irkustanzi fattwali kollha tal-ka?, ma jistax ji?i a??ettat li l-awtorità fiskali tista' tillimita ru?ha, sabiex tipprova l-e?istenza ta' frodi tat-tip karusell, li tistabbilixxi li t-tran?azzjoni inkwistjoni tag?mel parti minn katina ta' fatturazzjoni ?irkulari.

36 Hija l-awtorità fiskali, minn na?a, li g?andha tikkaratterizza pre?i?ament l-elementi li

jikkostitwixxu l-frodi u li g?andha tipprodu?i l-prova tal-a?ir frawdolenti u, min-na?a l-o?ra, li tistabbilixxi li l-persuna taxxabblu pparte?ipaw b'mod attiv f'din il-frodi jew li hija kienet taf jew kellha tkun taf li t-tran?azzjoni invokata b?ala ba?i g?al dan id-dritt kienet involuta fl-imsemmija frodi. Madankollu, il-prova tal-e?istenza tal-frodi u tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabblu f'din il-frodi ma timplikax ne?essarjament li l-persuni kollha li pparte?ipaw f'din il-frodi kif ukoll l-a?ir rispettiv tag?hom ikunu ?ew identifikati. Huma, kif tfakkar fil-punt 30 ta' din is-sentenza, il-qorti nazzjonali li g?andhom jivverifikaw li l-awtoritajiet fiskali pprodu?ew din il-prova b'mod suffi?jenti fid-dritt.

37 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti, ir-risposta g?at-tieni domanda g?andha tkun li d-Direttiva 2006/112 g?andha ti?i interpretata fis-sens li:

- meta l-awtorità fiskali jkollha l-intenzjoni tirrifjuta lil persuna taxxabblu l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa min?abba li din il-persuna taxxabblu tkun ipparte?ipaw fi frodi tal-VAT tat-tip karusell, hija tipprekludi li din l-awtorità fiskali sempli?ement tistabbilixxi li din it-tran?azzjoni tag?mel parti minn katina ta' fatturazzjoni ?irkulari;
- hija l-imsemmija awtorità fiskali, minn na?a, li g?andha tikkaratterizza pre?i?ament l-elementi li jikkostitwixxu l-frodi u li g?andha tipprodu?i prova tal-a?ir frawdolenti u, min-na?a l-o?ra, li tistabbilixxi li l-persuna taxxabblu pparte?ipaw b'mod attiv f'din il-frodi jew li hija kienet taf jew kellha tkun taf li t-tran?azzjoni invokata b?ala ba?i g?al dan id-dritt kienet involuta fl-imsemmija frodi, li ma jimplikax ne?essarjament li ji?u identifikati l-atturi kollha li pparte?ipaw fil-frodi kif ukoll l-a?ir rispettiv tag?hom.

Fuq ir?raba' domanda

38 Permezz tar-raba' domanda tag?ha, li g?andha ti?i e?aminata fit-tieni lok, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112 g?andhiex ti?i interpretata fis-sens li tipprekludi, meta l-awtorità fiskali tikkostata parte?ipazzjoni attiva tal-persuna taxxabblu fi frodi tal-VAT sabiex tirrifjuta d-dritt g?al tnaqqis, li din l-awtorità fiskali tibba?a dan ir-rifjut fuq provi li jistabbilixxu mhux tali parte?ipazzjoni, i?da l-fatt li din il-persuna taxxabblu setg?et tkun taf, billi turi d-dili?enza kollha me?tie?a, li t-tran?azzjoni kkon?ernata kienet involuta f'tali frodi. Barra minn hekk, hija tistaqsi jekk il-fatt li l-membri tal-katina ta' kunsinni, li din it-tran?azzjoni tag?mel parti minnha, kienu jafu lil xulxin jikkostitwixxi ?irkustanza suffi?jenti sabiex ti?i stabbilita l-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabblu fil-frodi.

39 Mill-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja mfakkra fil-punt 27 ta' din is-sentenza jirri?ulta li, f'ka? ta' frodi tal-VAT, id-dritt g?al tnaqqis g?andu ji?i rrifjutat fi tliet ka?ijiet, ji?ifieri, l-ewwel, fil-ka? fejn ji?i stabbilit li l-persuna taxxabblu wettqet hija stess frodi tal-VAT, it-tieni, fil-ka? fejn ji?i stabbilit li l-persuna taxxabblu kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta f'tali frodi.

40 Fir-rigward tat-tieni u tat-tielet ka?, li jaqq?u ta?t parti?ipazzjoni passiva fil-frodi, ?ie kkunsidrat li persuna taxxabblu li 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 g?andha, g?all-finijiet tad-Direttiva 2006/112, titqies li pparte?ipaw f'din il-frodi, indipendentement mill-kwistjoni dwar jekk hija 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, f'tali sitwazzjoni, din il-persuna taxxabblu tag?ti l-g?ajnuna tag?ha lill-awturi tal-imsemmija frodi, u tkun kompli?i fiha (sentenza tal-11 ta' Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 47 u l-?urisprudenza ??itata).

41 Fil-ka? fejn ji?i stabbilit li l-persuna taxxabblu kienet taf, bi kwalunkwe mod, li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qed tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT mwettqa upstream fil-katina tal-kunsinni jew tal-provvisti, l-uniku att po?ittiv li huwa determinanti sabiex ji?ustifika rifjut

tad-dritt għal tnaqqis huwa l-akkwist tal-oġġetti jew tas-servizzi kkonfernati. Għaldaqstant, sabiex jiġi ttejjeg kif tliet, ma hemm ebda bżonn li jiġi stabbilit li din il-persuna taxxabbli tkun ipparteġipat b'mod attiv f'din il-frodi, b'xi mod jew ieor, anki jekk sempliement billi tinkora ixxi jew tiffa iilita b'mod attiv din il-frodi (ara, f'dan is-sens, id-digriet tal-14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C-108/20, EU:C:2021:266, punt 26).

42 Fil-każ fejn jiġi stabbilit li l-persuna taxxabbli kellha tkun taf li, bl-akkwist tagħha, hija kienet qed tipparteġipa fi tranżazzjoni involuta fi frodi tal-VAT imwettqa upstream fil-katina tal-kunsinni jew tas-servizzi, hija l-ommissjoni li twettaq terti diliġenza li twassal għal rifjut tad-dritt għal tnaqqis (ara, f'dan is-sens, id-digriet tal-14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C-108/20, EU:C:2021:266, punt 27).

43 Meta l-awtorità fiskali tikkonstata parteġipazzjoni attiva tal-persuna taxxabbli fil-frodi tal-VAT sabiex tirrifjuta d-dritt għal tnaqqis, hija għandha, skont il-urisprudenza mfakkra fil-punt 30 ta' din is-sentenza, tipproduġi l-prova ta' dan. Madankollu, xejn ma jipprekludi li f'tali każ hija tibbaża dan ir-rifjut, b'mod addizzjonali jew sussidjarju, fuq provi li jistabbilixxu li, fi kwalunkwe każ, il-persuna taxxabbli kellha tkun taf, kieku hija kienet uriet id-diliġenza li setgħet tkun me'tiea minnha, li, bl-akkwist tagħha, hija kienet qiegħda tipparteġipa fi tranżazzjoni involuta fi frodi. Fil-fatt, il-prova ta' dan il-fatt, jekk tiġi prodotta, hija suffiġjenti sabiex tiġi stabbilita l-parteġipazzjoni tal-persuna taxxabbli fil-frodi u, għaldaqstant, sabiex tiġi ttejjeg kif tliet u ir-rifjut.

44 Fil-każijiet kollha, is-sempliġi fatt li l-membri tal-katina tal-kunsinni kienu jafu lil xulxin, jekk jittieged inkunsiderazzjoni fl-evalwazzjoni globali tal-elementi kollha u ta' tirkustanzi fattwali kollha tal-każ, ma jikkostitwixxi element suffiġjenti sabiex tiġi stabbilita l-parteġipazzjoni tal-persuna taxxabbli fil-frodi.

45 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet preedenti, ir-risposta għar-raba' domanda għandha tkun li d-Direttiva 2006/112 għandha tiġi interpretata fis-sens li:

— meta l-awtorità fiskali tikkonstata parteġipazzjoni attiva tal-persuna taxxabbli fi frodi tal-VAT sabiex tirrifjuta d-dritt għal tnaqqis, hija ma tipprekludix li din l-awtorità fiskali tibbaża dan ir-rifjut, b'mod addizzjonali jew sussidjarju, fuq provi li jistabbilixxu mhux tali parteġipazzjoni, iġda l-fatt li din il-persuna taxxabbli setgħet tkun taf, billi turi d-diliġenza kollha me'tiea, li t-tranżazzjoni kkonfernata kienet implikata f'tali frodi;

— is-sempliġi fatt li l-membri tal-katina tal-kunsinni, li minnhom tagħmel parti din it-tranżazzjoni, kienu jafu lil xulxin ma jikkostitwixxi element suffiġjenti sabiex tiġi stabbilita l-parteġipazzjoni tal-persuna taxxabbli fil-frodi.

Fuq it-tielet domanda

46 Permezz tat-tielet domanda tagħha, li għandha tiġi eaminata fit-tielet lok, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112, moqrija flimkien mal-prinġipju ta' proporzjonalità, għandhiex tiġi interpretata fis-sens li tipprekludi, meta jkun je iistu indizji li jippermettu li tiġi ssuspettata l-e iistenza ta' irregolaritajiet jew ta' frodi, li l-persuna taxxabbli tkun me'tiea turi diliġenza ikbar sabiex jiġi ttejjeg kif tliet li t-tranżazzjoni li hija twettaq ma twassliex sabiex tipparteġipa fi frodi u sabiex twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall b'għal dawk li jistgħu jitwettqu mill-awtorità tat-taxxa.

47 Il-qorti tar-rinviju tistaqsi, f'dan ir-rigward, jekk jistax jitqies li l-persuna taxxabbli tkun uriet diliġenza suffiġjenti meta tiġi ttejjeg kif tliet b'mod partikolari li hija stabbilixxiet regoli interni dwar ix-xiri intiġi sabiex tiġi vverifikata s-sitwazzjoni tal-imsieba tagħha u li hija tirrifjuta kwalunkwe tlas fi flus.

48 Il-Qorti tal-?ustizzja di?à dde?idiet diversi drabi li ma huwiex kuntrarju g?ad-dritt tal-Unjoni li jintalab 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, u li peress li d-determinazzjoni tal-mi?uri li jistg?u, f'ka? partikolari, ikunu ra?onevolment mitluba minn persuna taxxabbli li tkun 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; tad?19 ta' Ottubru 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, punt 52, kif ukoll id-digriet tal?14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, punt 28).

49 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 obligat jikseb informazzjoni dwar operatur ie?or li ming?andu huwa jkollu 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 tat?3 ta' Settembru 2020, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, punt 55, kif ukoll tal?14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, punt 29).

50 Madankollu, l-awtorità fiskali ma tistax tobbli lill-persuna taxxabbli twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall dwar il-fornitur tag?ha, billi tittrasferixxi *de facto* fuqha l-atti ta' kontroll li g?andhom jitwettqu minn din l-awtorità (sentenza tad?19 ta' Ottubru 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, punt 51).

51 B'mod partikolari, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet di?à li l-awtorità fiskali ma tistax te?i?i, b'mod ?enerali, li l-persuna taxxabbli li tkun tixtieq te?er?ita d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT, minn na?a, tivverifika li min ?are? il-fattura relattiva g?all-o??etti u g?as-servizzi li fir-rigward tag?hom jintalab l-e?er?izzju ta' dan id-dritt g?andu l-kwalità ta' persuna taxxabbli, li huwa g?andu l-o??etti inkwistjoni u huwa kapa?i jikkunsinnahom u li huwa ssodisfa l-obbligi tieg?u ta' dikjarazzjoni u ta' ?las tal-VAT, sabiex ti?gura ru?ha li ma je?istu ebda irregolaritajiet jew frodi fuq il-livell tal-operaturi upstream, jew, min-na?a l-o?ra, jkollha dokumenti f'dan ir-rigward (sentenzi tal?21 ta' ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punt 61, kif ukoll tal?4 ta' ?unju 2020, C.F. (Kontroll fiskali), C?430/19, EU:C:2020:429, punt 47).

52 Minn dan jirri?ulta li d-dili?enza me?tie?a mill-persuna taxxabbli u l-mi?uri li jistg?u ra?onevolment jintalbu minnha sabiex ti?gura ru?ha li, bl-akkwist tag?ha, hija ma tipparte?ipax fi tran?azzjoni involuta fi frodi mwettqa minn operatur upstream tiddependi mi?-?irkustanzi tal-ka? inkwistjoni u, b'mod partikolari, mill-punt dwar jekk je?istux jew le indizji li jippermettu lill-persuna taxxabbli, fil-mument tal-akkwist li hija twettaq, li tissuspetta l-e?istenza ta' irregolaritajiet jew ta' frodi. B'hekk, fil-pre?enza ta' indizji ta' frodi, tkun mistennija dili?enza ikbar mill-persuna taxxabbli. Madankollu, ma jistax ikun me?tie? minnha li twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall, b?al dawk li l-awtorità tat-taxxa g?andha l-mezzi sabiex twettaq.

53 Il-kwistjoni dwar jekk il-persuna taxxabbli tkunx uriet dili?enza suffi?jenti meta ti??ustifika b'mod partikolari li stabbilixxiet regoli interni dwar ix-xiri inti?i sabiex ti?i vverifikata s-sitwazzjoni tal-imsie?ba tag?ha u li hija tirrifjuta kull ?las fi flus jaqa' ta?t l-evalwazzjoni tal-fatti tal-kaw?a prin?ipali u, g?aldaqstant, ta?t il-?urisdizzjoni tal-qrati nazzjonali biss (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas?16 ta' ?unju 2022, DuoDecad, C?596/20, EU:C:2022:474, punt 37). Huma dawn il-qrati li g?andhom jevalwaw jekk, fid-dawl ta?-?irkustanzi tal-ka? inkwistjoni, il-persuna taxxabbli wrietx dili?enza suffi?jenti u ?aditx il-mi?uri li jistg?u ra?onevolment jintalbu minnha f'dawn i?-?irkustanzi.

54 Mill-kunsiderazzjonijiet pre?edenti jirri?ulta li r-risposta g?at-tielet domanda g?andha tkun li d-Direttiva 2006/112, moqrija flimkien mal-prin?ipju ta' proporzjonalità, g?andha ti?i interpretata fis-sens li:

- meta jkunu je?istu indizji li jippermettu li ti?i ssuspettata l-e?istenza ta' irregolaritajiet jew ta' frodi, hija ma tipprekludix li l-persuna taxxabbli tkun me?tie?a turi dili?enza ikbar sabiex ti?gura li t-tran?azzjoni li hija twettaq ma twasslihiex sabiex tipparte?ipa fi frodi;
- madankollu, ma jistax ikun me?tie? minnha li twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall b?al dawk li jistg?u jitwettqu mill-awtorità tat-taxxa;
- hija l-qorti nazzjonali li g?andha tevalwa jekk, fid-dawl ta?-?irkustanzi kollha tal-ka?, il-persuna taxxabbli wrietx dili?enza suffi?jenti u ?aditx il-mi?uri li setg?u ra?onevolment ikunu me?tie?a minnha f'dawn i?-?irkustanzi.

Fuq il??ames u s?sitt domanda

55 Permezz tal-?ames u tas-sitt domanda tag?ha, li g?andhom ji?u e?aminati flimkien, fir-raba' lok, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112, id-dritt g?al smig? xieraq, stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta, u l-prin?ipju ta' ?ertezza legali g?andhomx ji?u interpretati fis-sens li jipperkludu li l-awtorità fiskali tirrifjuta lil persuna taxxabbli, g?ar-ra?uni li hija ma tkunx osservat l-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel, il-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT, u dan fl-assenza ta' de?i?joni minn qabel tal-korp amministrattiv kompetenti sabiex jikkonstata tali ksur.

56 Peress li l-qorti tar-rinviju ma esponietx ir-ra?unijiet li g?aliohm hija tistaqsi lill-Qorti tal-?ustizzja dwar l-interpretazzjoni tal-prin?ipju ta' ?ertezza legali, dawn i?-?ew? domandi ma jissodisfawx f'dan ir-rigward ir-rekwi?iti tal-Artikolu 94 tar-Regoli tal-Pro?edura tal-Qorti tal-?ustizzja, b'tali mod li huma, sa fejn jirrigwardaw dan il-prin?ipju, manifestament inammissibbli.

57 Fir-rigward tad-Direttiva 2006/112, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet, fil-punt 41 tas-sentenza tat?3 ta' Ottubru 2019, Altic (C?329/18, EU:C:2019:831), li l-Artikolu 168(a) tag?ha g?andu ji?i interpretat fis-sens li jipperkludi li d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli li tipparte?ipa fil-katina tal-ikel g?as-sempli?i ra?uni, jekk wie?ed jippre?umi li ti?i stabbilita, li din il-persuna taxxabbli ma osservatx l-obbligi dwar l-identifikazzjoni tal-fornituri tag?ha, g?all-finijiet tat-tra??abbiltà tal-prodotti tal-ikel, li huma imposti fuqha skont l-Artikolu 18(2) tar-Regolament Nru 178/2002. Hija ?iedet tg?id li n-nuqqas ta' osservanza ta' dawn l-obbligi jista' madankollu jikkostitwixxi element fost o?rajn li, flimkien u b'mod konkordanti, jindikaw li l-persuna taxxabbli kienet taf jew kellha tkun taf li kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT.

58 L-istess japplika, b'estensjoni, g?al dak li jirrigwarda l-ksur kemm tad-dispo?izzjonijiet nazzjonali kif ukoll ta' kull dispo?izzjoni tad-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel u fir-rigward tal-istabbiliment kemm tal-prova tal-e?istenza ta' frodi tal-VAT kif ukoll tal-parte?ipazzjoni attiva kif ukoll passiva tal-persuna taxxabbli f'din il-frodi. Fil-fatt, tali ksur ma huwiex, fih innifsu, element li jippermetti li ji?u stabbiliti dawn il-fatti, i?da jista' jikkostitwixxi indizju fost o?rajn tal-e?istenza ta' tali frodi kif ukoll element li jista' jintu?a, fil-kuntest tal-evalwazzjoni globali tal-elementi kollha u ta?-?irkustanzi fattwali kollha tal-ka?, sabiex ji?i stabbilit li l-persuna taxxabbli pparte?ipat f'din il-frodi, minkejja l-fatt li l-imsemmi ksur ma ?iex ikkonstatat minn qabel mill-korp amministrattiv kompetenti sabiex jie?u konjizzjoni ta' tali ksur.

59 Peress li l-qorti tar-rinviju tistaqsi dwar il-konformità ta' Prattika tal-awtorità fiskali, li

tikkonsisti fit-te?id inkunsiderazzjoni ta' tali ksur minkejja li ma jkunx ?ie kkonstatata minn qabel mill-korp amministrattiv kompetenti, mad-dritt g?al smig? xieraq stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta, g?andu jittfakkar li, skont dan tal-a??ar, kull persuna li d-drittijiet u l-libertajiet tag?ha ggarantiti mid-dritt tal-Unjoni jkun ?ew miksura g?andha dritt g?al rimedju effettiv quddiem qorti fil-kundizzjonijiet previsti f'dan l-artikolu. G?aldaqstant, dan tal-a??ar ma huwiex inti? li japplika g?all-finijiet li ti?i e?aminata r-regolarità ta' prassi amministrattiva.

60 Sa fejn il-qorti tar-rinviju tistaqsi jekk id-dritt g?al smig? xieraq stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta g?andux ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi li l-qorti adita b'rikors kontra d-de?i?joni tal-awtorità fiskali tie?u inkunsiderazzjoni, b?ala prova tal-e?istenza ta' frodi tal-VAT jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabli g?al din il-frodi, ksur tal-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel invokata mill-awtorità fiskali, anki fl-assenza ta' de?i?joni minn qabel tal-korp nazzjonali amministrattiv kompetenti sabiex jikkostata tali ksur, g?andu jittfakkar li, sabiex ji?u ssodisfatti r-rekwi?iti relatati mad-dritt g?al smig? xieraq, huwa importanti li l-partijiet ikollhom l-g?arfien u l-opportunità ta' trattazzjoni fil-kontradittorju kemm fuq punti ta' fatt kif ukoll fuq punti ta' li?i li huma de?i?ivi g?all-e?itu tal-pro?edura (sentenza tas?16 ta' Ottubru 2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, punt 62 u l-?urisprudenza ??itata).

61 Konsegwentement, il-possibbiltà, g?all-qorti adita bir-rikors kontra d-de?i?joni tal-awtorità fiskali, li tie?u inkunsiderazzjoni, b?ala prova tal-e?istenza ta' frodi tal-VAT jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabli f'din il-frodi, il-ksur tal-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel ma tippre?udikax id-dritt g?al smig? xieraq, jekk din il-prova tista' ti?i kkontestata u ttrattata fil-kontradittorju quddiem din il-qorti.

62 Min-na?a l-o?ra, jekk l-imsemmija qorti ma hijiex awtorizzata te?amina l-e?istenza ta' ksur tal-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel, invokata b?ala prova tal-e?istenza ta' frodi tal-VAT jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabli f'din il-frodi, dan l-element ma jistax jitqies ming?ajr ma ji?i ppre?udikat id-dritt g?al rimedju ?udizzjarju effettiv u g?andu, konsegwentement, ji?i mi??ud (ara, b'analo?ija, is-sentenzi tas?17 ta' Di?embru 2015, WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, punti 87 sa 89, u tas?16 ta' Ottubru 2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, punti 66 sa 68).

63 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti, ir-risposta g?all-?ames u g?as-sitt domanda g?andha tkun li:

– id-Direttiva 2006/112 g?andha ti?i interpretata fis-sens, minn na?a, li hija tipprekludi li l-awtorità fiskali tirrifjuta lil persuna taxxabli, g?as-sempli?i ra?uni li hija ma tkunx osservat l-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel, l-e?er?izzju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT u, min-na?a l-o?ra, li n-nuqqas ta' osservanza ta' dawn l-obbligi jista' madankollu jikkostitwixxi element fost o?rajn li jista' jitqies mill-awtorità fiskali sabiex tistabbilixxi kemm l-e?istenza ta' frodi tal-VAT, kif ukoll il-parte?ipazzjoni tal-imsemmija persuna taxxabli f'din il-frodi, anki fl-assenza ta' de?i?joni minn qabel tal-korp amministrattiv kompetenti sabiex jikkonstata tali ksur;

– id-dritt g?al smig? xieraq, stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta, g?andu ji?i interpretat fis-sens li ma jipprekludix li l-qorti adita b'rikors kontra d-de?i?joni tal-awtorità fiskali tie?u inkunsiderazzjoni, b?ala prova tal-e?istenza ta' frodi tal-VAT jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabli f'din il-frodi, ksur tal-imsemmija obbligi, jekk din il-prova tkun tista' ti?i kkontestata u ttrattata fil-kontradittorju quddiemha.

Fuq l^{ewwel} domanda

64 Permezz tal-ewwel domanda tagħha, li għandha ti?i e?aminata fil-?ames u l-a??ar lok, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112 u l-prin?ipju ta' newtralità fiskali għandhomx ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu prassi fiskali li tikkonsisti, sabiex ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt għal tnaqqis tal-VAT għar-ra?uni li hija tkun ipparte?ipat fi frodi tal-VAT, fit-te?id inkunsiderazzjoni tal-fatt li r-rappre?entant legali tal-mandatarju tal-persuna taxxabbli kien jaf bil-fatti li jikkostitwixxu din il-frodi, indipendentement mir-regoli nazzjonali applikabbli f'dan il-ka? li jirregolaw il-mandat u mill-istipulazzjonijiet tal-kuntratt ta' mandat konklu? fil-ka? ine?ami.

65 Kif tfakkar fil-punt 26 ta' din is-sentenza, il-?lieda kontra l-frodi hija għan rikonoxxut u inkora??ut mid-Direttiva 2006/112.

66 Fl-a??ar lok, mill-punti 29 u 40 ta' din is-sentenza, li jipprovdu 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 tagħha, hija kienet qiegħda tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tgħin lill-awturi ta' din il-frodi u ssir kompli?i fiha, jirri?ulta li tali parte?ipazzjoni tikkostitwixxi nuqqas li għalih hija responsabbli din il-persuna taxxabbli (ara, f'dan is-sens, id-digriet tal?14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, punt 36).

67 Irrispettivament mir-regoli nazzjonali li jirregolaw il-mandat u l-istipulazzjonijiet tal-kuntratt ta' mandat li permezz tiegħu l-persuna taxxabbli tkun fdat lil terz l-e?ekuzzjoni tat-tran?azzjonijiet taxxabbli, il-persuna taxxabbli ma tistax te?enta ruħha, fil-konfront tat-Te?or Pubbliku, minn din ir-responsabbiltà billi tinvoka l-e?istenza ta' kuntratt ta' mandat, ta' regoli nazzjonali li jirregolaw dan jew tal-istipulazzjonijiet ta' dan il-kuntratt u billi tallega li hija ma kinitx taf bil-fatti li jikkostitwixxu frodi tal-VAT magħrufa mill-mandatarju tagħha. Fil-fatt, jekk ji?i a??ettat li l-persuna taxxabbli tista' ta?ixxi b'dan il-mod dan jiffa?ilita l-frodi u b'hekk imur kontra l-għan tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT.

68 Mill-kunsiderazzjonijiet pre?edenti jirri?ulta li r-risposta għall-ewwel domanda għandha tkun li d-Direttiva 2006/112 u l-prin?ipju ta' newtralità fiskali għandhom ji?u interpretati fis-sens li ma jipprekludux prassi fiskali li tikkonsisti, sabiex ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt għal tnaqqis min?abba li hija tkun ipparte?ipat fi frodi tal-VAT, fit-te?id inkunsiderazzjoni tal-fatt li r-rappre?entant legali tal-mandatarju tal-persuna taxxabbli kien jaf bil-fatti li jikkostitwixxu din il-frodi, indipendentement mir-regoli nazzjonali applikabbli li jirregolaw il-mandat u mill-istipulazzjonijiet tal-kuntratt ta' mandat konklu? fil-ka? ine?ami.

Fuq l^{ispejje}?

69 Peress li l-pro?edura għandha, 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 għas-sottomissjoni tal-osservazzjonijiet lill-Qorti tal-?ustizzja, barra dawk tal-imsemmija partijiet, ma jistgħux jit?allu lura.

Għal dawn il-motivi, Il-Qorti tal-?ustizzja (L-Għaxar Awla) taqta' u tidde?iedi:

1) **Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat?28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud,**

għandha ti?i interpretata fis-sens li:

– meta l-awtorità fiskali jkollha l-intenzjoni tirrifjuta lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt għal tnaqqis tal-VAT tal-input im?allu min?abba li din il-persuna taxxabbli tkun ipparte?ipat fi frodi tal-VAT tat-tip karusell, hija tipprekludi li din l-awtorità fiskali

semplici?elementi tistabbilixxi li din it-tranżazzjoni tagħmel parti minn katina ta' fatturazzjoni
irkulari;

– hija l-imsemmija awtorità fiskali, minn naħa, li għandha tikkarakterizza preżentament l-
elementi li jikkostitwixxu l-frodi u li għandha tipproduċi prova tal-ażir frawdolenti u, min-
naħa l-oħra, li tistabbilixxi li l-persuna taxxabbli pparteżipat b'mod attiv f'din il-frodi jew li
hija kienet taf jew kellha tkun taf li t-tranżazzjoni invokata b'ala bażi għal dan id-dritt kienet
involuta fl-imsemmija frodi, li ma jimplikax neċessarjament li jiġu identifikati l-atturi kollha li
pparteżipaw fil-frodi kif ukoll l-ażir rispettiv tagħhom.

2) Id-Direttiva 2006/112

għandha tiġi interpretata fis-sens li:

– meta l-awtorità fiskali tikkonstata parteżipazzjoni attiva tal-persuna taxxabbli fi frodi
tat-taxxa fuq il-valur miżjud sabiex tirrifjuta d-dritt għal tnaqqis, hija ma tipprekludix li din l-
awtorità fiskali tibbaħ dan ir-rifjut, b'mod addizzjonali jew sussidjarju, fuq provi li
jistabbilixxu mhux tali parteżipazzjoni, iċda l-fatt li din il-persuna taxxabbli setgħet tkun taf,
billi turi d-dilemża kollha meħtieġa, li t-tranżazzjoni kkonfermata kienet implikata f'tali
frodi;

– is-sempliċi fatt li l-membri tal-katina tal-kunsinni, li minnhom tagħmel parti din it-
tranżazzjoni, kienu jafu lil xulxin ma jikkostitwixxix element suffiċjenti sabiex tiġi stabbilita
l-parteżipazzjoni tal-persuna taxxabbli fil-frodi.

3) Id-Direttiva 2006/112, moqrija flimkien mal-prinċipju ta' proporzjonalità,

għandha tiġi interpretata fis-sens li:

– meta jkunu jeżistu indizji li jippermettu li tiġi ssuspettata l-eżistenza ta' irregolaritajiet
jew ta' frodi, hija ma tipprekludix li l-persuna taxxabbli tkun meħtieġa turi diliemża ikbar
sabiex tiġura li t-tranżazzjoni li hija twettaq ma twasslixi sabiex tipparteżipa fi frodi;

– madankollu, ma jistax ikun meħtieġ minnha li twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall
b'al dawk li jistgħu jitwettqu mill-awtorità tat-taxxa;

– hija l-qorti nazzjonali li għandha tevalwa jekk, fid-dawl ta' l-irkustanzi kollha tal-każ
ineżami, il-persuna taxxabbli wrietx diliemża suffiċjenti u qaditx il-miżuri li setgħu
raġonevolment jkunu meħtieġa minnha f'dawn il-irkustanzi.

4) Id-Direttiva 2006/112

għandha tiġi interpretata fis-sens li:

– hija tipprekludi li l-awtorità fiskali tirrifjuta lil persuna taxxabbli, għas-sempliċi raġuni
li hija ma tkunx osservat l-obbligi li jirriżultaw mid-dispożizzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt
tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel, l-eżerċizzju tad-dritt għal tnaqqis tat-taxxa fuq il-
valur miżjud (VAT);

– in-nuqqas ta' osservanza ta' dawn l-obbligi jista' madankollu jikkostitwixxi element fost o?rajn li jista' jitqies mill-awtorità fiskali sabiex tistabbilixxi kemm l-e?istenza ta' frodi tal-VAT, kif ukoll il-parte?ipazzjoni tal-imsemmija persuna taxxabli f'din il-frodi, anki fl-assenza ta' de?i?joni minn qabel tal-korp amministrattiv kompetenti sabiex jikkonstata tali ksur.

5) Id-dritt g?al smig? xieraq, stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea,

g?andu ji?i interpretat fis-sens li:

ma jipprekludix li l-qorti adita b'rikors kontra d-de?i?joni tal-awtorità fiskali tie?u inkunsiderazzjoni, b?ala prova tal-e?istenza ta' frodi tat-taxxa fuq il-valur mi?jud jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabli f'din il-frodi, ksur tal-imsemmija obbligi, jekk din il-prova tkun tista' ti?i kkontestata u ttrattata fil-kontradittorju quddiemha.

6) Id-Direttiva 2006/112 u l-prin?ipju ta' newtralità fiskali

g?andhom ji?u interpretati fis-sens li:

ma jipprekludux prassi fiskali li tikkonsisti, sabiex ji?i rrifjutat lil persuna taxxabli l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis min?abba li hija tkun ipparte?ipat fi frodi tat-taxxa fuq il-valur mi?jud, fit-te?id inkunsiderazzjoni tal-fatt li r-rappre?entant legali tal-mandatarju tal-persuna taxxabli kien jaf bil-fatti li jikkostitwixxu din il-frodi, indipendentement mir-regoli nazzjonali applikabbli li jirregolaw il-mandat u mill-istipulazzjonijiet tal-kuntratt ta' mandat konkluz fil-ka? ine?ami

Firem

* Lingwa tal-kaw?a: l-Ungeri?.