Downloaded via the EU tax law app / web

C_2022266MT.01001602.xml
11.7.2022

MT

Il-?urnal Uffi?jali tal-Unjoni Ewropea

C 266/16

Talba g?al de?i?joni preliminari mressqa mill-F?városi Törvényszék (l-Ungerija) fit-3 ta’ Mejju 2022 – A.T.S. 2003 Vagyonvédelmi és Szolgáltató Zrt. (fi stral?) vs Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága

(Kaw?a C-289/22)

(2022/C 266/20)

Lingwa tal-kaw?a: l-Ungeri?

Qorti tar-rinviju

F?városi Törvényszék.

Partijiet fil-kaw?a prin?ipali

Rikorrent: A.T.S. 2003 Vagyonvédelmi és Szolgáltató Zrt. (fi stral?)

Konvenut: Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága

Domandi preliminari

1)

L-Artikolu 167 u l-Artikolu 168(a) kif ukoll l-Artikolu 178(a) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta’ Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur mi?jud (1) (iktar ’il quddiem id-“Direttiva dwar il-VAT”) g?andhom ji?u interpretati fis-sens li, jekk l-awtorità tat-taxxa tikkonstata fir-rigward ta’ xi membru ta’ katina ta’ provvisti ksur tar-regoli spe?jali dwar il-provvisti assunti permezz tal-kuntratt konklu? mal-persuna taxxabbli jew permezz tal-ftehimiet konklu?i bejn il-membri tal-katina, jew ksur ta’ kwalunkwe regola o?ra, tali konstatazzjoni ta’ nuqqas ta’ twettiq ta’ obbligu tikkkostitwixxi fatt fih innifisu bi??ejjed, b?ala element o??ettiv, sabiex juri l-e?istenza ta’ frodi fiskali, anki meta l-attività tal-membri tal-katina tkun legali fl-aspetti kollha, jew l-awtorità tat-taxxa, anki f’dan il-ka?, g?andha tispe?ifika f’hiex jikkonsisti l-frodi fiskali, kif ukoll minn min mill-membri tal-katina u permezz ta’ liema a?ir dan ikun twettaq? F’dan il-kuntest, fil-ka? ta’ konstatazzjoni ta’ nuqqas ta’ twettiq ta’ obbligu, l-awtorità tat-taxxa g?andha te?amina r-rabta kaw?ali bejn in-nuqqas ta’ twettiq tal-obbligi regolatorji li jirregolaw l-attività ekonomika u d-dritt g?al tnaqqis tal-persuna taxxabbli, b’mod li biss fil-ka? li ti?i pprovata din ir-rabta jkun jista’ ji?i mi??ud fir-rigward tal-persuna taxxabbli d-dritt tag?ha li tnaqqas il-VAT?

2)

Fid-dawl tal-artikoli ??itati tad-Direttiva dwar il-VAT, kif ukoll tad-dritt g?al smig? xieraq stabbilit

b?ala prin?ipju ?enerali tad-dritt fl-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea u tal-prin?ipji fundamentali ta' proporzjonalità u ta' ?ertezza legali, il-persuna taxxabbli tista' tkun me?tie?a, fil-kuntest tal-obbligu ?enerali tag?ha ta' verifika, tivverifika jekk il-membri pre?edenti tal-katina wettqux l-obbligi stabbiliti permezz tar-regoli spe?jali g?all-e?ekuzzjoni tal-provvisti ffatturati u r-rekwi?iti sabiex joperaw legalment? Fil-ka? ta' risposta fl-affermattiv, dan huwa obbligu kontinwu tal-persuna taxxabbli tul ir-relazzjoni ?uridika jew, inkella, b'liema frekwenza hija g?andha twettqu?

3)

L-Artikolu 167 u l-Artikolu 168(a) kif ukoll l-Artikolu 178(a) tad-Direttiva dwar il-VAT g?andhom ji?u interpretati fis-sens li, jekk il-persuna taxxabbli tikkonstata li xi membru pre?edenti tal-katina jkun naqas milli jwettaq l-obbligi tieg?u, jitnissel g?all-persuna taxxabbli d-dmir li ma te?er?itax id-dritt tag?ha g?at-tnaqqis tal-VAT sostnuta f'dan il-ka?, bil-konsegwenza li l-applikazzjoni tat-tnaqqas tal-VAT tkun tikkwalifika b?ala evitar tat-taxxa?

4)

L-artikoli ??itati tad-Direttiva dwar il-VAT, f'relazzjoni mal-prin?ipji ta' ?ertezza legali u ta' newtralità fiskali, g?andhom ji?u interpretati fis-sens li, waqt l-e?ami u l-klassifika tan-natura frawdolenti tal-katina, kif ukoll waqt id-determinazzjoni tal-fatti rilevanti u l-evalwazzjoni tal-provi relatati, l-awtorità tat-taxxa ma tistax tinjora d-dispo?izzjonijiet tar-regoli spe?jali dwar il-provvisti ffatturati, b'mod partikolari r-regoli li jirregolaw id-drittijiet u l-obbligi tal-partijiet?

5)

Hija konformi mal-artikoli ??itati tad-Direttiva dwar il-VAT, kif ukoll mad-dritt g?al smig? xieraq stabbilit b?ala prin?ipju ?enerali tad-dritt fl-Artikolu 47 tal-Karta u mal-prin?ipju fundamentali ta' ?ertezza legali, prassi tal-awtorità tat-taxxa li tikkonsisti f'li, waqt verifika tad-dritt g?al tnaqqis relatat ma' operazzjoni ekonomika mwettqa fl-e?er?izzju ta' attività ta' provvista ta' servizzi, l-e?istenza reali ta' din l-operazzjoni ekonomika, murija permezz ta' fatturi, kuntratti u dokumenti ?ustifikattivi o?ra ta' kontabbiltà, tista' ti?i kkonfutata abba?i tal-konstatazzjonijiet imwettqa mill-awtorità ta' investigazzjoni matul l-investigazzjoni, tad-dikjarazzjonijiet iddepo?itati matul l-investigazzjoni mill-persuni investigati, kif ukoll tad-dikjarazzjonijiet ta' testimonjanza mog?tija mill-?addiema kkuntrattati permezz ta' impri?i ta' xog?ol temporanju dwar x'ja?sbu dwar ir-relazzjoni ta' xog?ol tag?hom, kif jikklassifikawha ?uridikament u min huma jqisu li te?er?ita b?ala persuna li timpjega?

6)

Hija kompatibbli mal-artikoli ??itati tad-Direttiva dwar il-VAT, u hija wkoll konformi mad-dritt g?al smig? xieraq stabbilit b?ala prin?ipju ?enerali tad-dritt fl-Artikolu 47 tal-Karta u mal-prin?ipju fundamentali ta' ?ertezza legali, prassi tal-awtorità tat-taxxa li tikkonsisti f'li l-g?a?la tal-persuna taxxabbli li twettaq l-attività ekonomika tag?ha b'mod li jippermettilha tnaqqas bl-iktar mod possibbli l-ispejje? tag?ha tikklassifika b?ala e?er?izzju illegali tad-dritt u, abba?i ta' dan, l-awtorità tat-taxxa te?er?ita d-dritt tag?ha li tikklassifika mill-?did il-kuntratti b'tali mod li to?loq kuntratt bejn partijiet li qabel ma kinux marbuta kuntrattwalment?

(1) ?U 2006, L 347, p. 1, rettifika fil-?U 2007, L 335, p. 60.