**Downloaded via the EU tax law app / web**

Edizzjoni Provvi?orja

KONKLU?JONIJIET TAL-AVUKAT ?ENERALI

TANCHEV

ippre?entati fl?20 ta’ Mejju 2021 (1)

**Kaw?i mag?quda C?45/20 u C?46/20**

**E**

**vs**

**Finanzamt N (C?45/20)**

**u**

**Z**

**vs**

**Finanzamt G (C?46/20)**

(Talbiet g?al de?i?joni preliminari mressqa mill-Bundesfinanzhof (il-Qorti Federali tal-Finanzi, il-?ermanja))

“Talba g?al de?i?joni preliminari – Taxxa fuq il-valur mi?jud – Tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa – Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE, kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill 2009/162/KE – Artikoli 167 u 168a – Installazzjoni ta’ sistema ta’ ener?ija fotovoltajka – Stabbiliment ta’ uffi??ju f’residenza privata ta’ familja – Proprjetà immobbli – Patrimonju ta’ u?u m?allat – Allokazzjoni fil-patrimonju ta’ impri?a – Kompatibbiltà mad-dritt tal?Unjoni Ewropea ta’ terminu ta’ dekadenza ta’ Stat Membru g?all-allokazzjoni u g?all-pre?unzjoni ta’ allokazzjoni fil-patrimonju privat fl-assenza ta’ prova kuntrarja – Telf tad-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa”

1. Dawn it-talbiet g?al de?i?joni preliminari mressqa mill-Bundesfinanzhof (il-Qorti Federali tal-Finanzi, il-?ermanja, iktar ’il quddiem “il-qorti tar-rinviju”), ifittxu kjarifika tal-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja dwar l-allokazzjoni ta’ merkanzija kapitali (2), u b’mod i?jed spe?ifiku proprjetà immobbli (3) u?ata kemm g?al skopijiet professjonali kif ukoll g?al skopijiet privati (iktar ’il quddiem il-“patrimonju ta’ u?u m?allat”), fil-patrimonju privat tal-persuna taxxabbli, jew fil-patrimonju ta’ impri?a tal-persuna taxxabbli, jew f’ta?lita tat-tnejn (iktar ’il quddiem id-“de?i?joni ta’ allokazzjoni”). B’mod i?jed spe?ifiku, id-domandi jindirizzaw il-konsegwenzi li jsegwu mid-de?i?joni ta’ allokazzjoni tad-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa, ta?t l-Artikoli 167 u 168(a) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat?28 ta’ Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-

valur mi?jud (4), kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill 2009/162/KE tat?22 ta’ Di?embru 2009 li temenda diversi dispo?izzjonijiet tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur mi?jud (5) (iktar ’il quddiem id-“Direttiva dwar il-VAT”).

2. Id-domandi jistaqsu dwar il-kompatibbiltà mad-dritt tal-Unjoni Ewropea, b’mod partikolari fid-dawl tad-de?i?joni tal-Qorti tal-?ustizzja fis-sentenza tal?25 ta’ Lulju 2018, Gmina Ryjewo (6), ta’ x’inhuwa fil-fatt terminu ta’ preskrizzjoni ta?t id-dritt ?ermani? g?al komunikazzjoni lill-amministrazzjoni fiskali ?ermani?a tad-de?i?joni ta’ allokazzjoni, li l-iskadenza tieg?u ?iet interpretata fil-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju li tirri?ulta fit-telf tad-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa. L-istess jidher li jsegwi mill-pre?unzjoni mill-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju ta’ allokazzjoni ta’ patrimonju ta’ u?u m?allat fil-patrimonju privat tal-persuna taxxabbli fl-assenza ta’ indikazzjonijiet suffi?jenti g?all-kuntrarju.

3. Jiena wasalt g?all-konklu?joni li, fi?-?irkustanzi tal-kaw?a prin?ipali, interpretazzjoni tal-li?i tal-Istat Membru fil-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju, u skont liema persuna taxxabbli titlef id-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa g?al nuqqas ta’ komunikazzjoni ta’ de?i?joni ta’ allokazzjoni fir-rigward ta’ patrimonju ta’ u?u m?allat fit-terminu ta’ dekadenza operattiv skont id-dritt tal-Istat Membru, hija inkompatibbli mal-Artikoli 167 u 168(a) tad-Direttiva dwar il-VAT, g?al inkonsistenza mal-prin?ipji ta’ newtralità fiskali u proporzjonalità, min?abba li ma hemm l-ebda indikazzjoni fil-pro?ess ta’ xi t?assib attiv fir-rigward ta’ eva?joni fiskali (7). L-istess konklu?joni tapplika g?all-pre?unzjoni msemmija iktar ’il fuq ta’ allokazzjoni fil-patrimonju privat tal-kontribwent meta tirri?ulta fit-telf tad-dritt g?al tnaqqis.

## I. Il-kuntest ?uridiku

### A. Id-dritt tal-Unjoni

4. L-Artikolu 167 tad-Direttiva dwar il-VAT jipprevedi:

“Dritt ta’ tnaqqis ise?? fil-?in meta t-taxxa mnaqqsa ti?i imposta.”

5. L-Artikolu 168(a) tad-Direttiva dwar il-VAT jipprevedi:

“Sakemm il-merkanzija u s-servizzi jintu?aw g?all-iskopijiet tat-transazzjonijiet taxxabbli ta’ persuna taxxabbli, il-persuna taxxabbli g?andha tkun intitolata, fl-Istat Membru li fih twettaq dawn it-transazzjonijiet, li tnaqqas mll-VAT li g?andha t?allas dan li ?ej:

(a) il-VAT dovuta jew im?allsa f’dak l-Istat Membru rigward provvisti li sarulha ta’ merkanzija jew servizzi, li twettqu jew li g?ad iridu jitwettqu minn persuna taxxabli o?ra;

[…]”

6. L-Artikolu 168a(1) tad-Direttiva dwar il-VAT jipprevedi:

“1. Fil-ka? ta’ proprjetà immobbli li tifforma parti mill-assi kummer?jali ta’ persuna taxxabbli u u?ata kemm g?al finijiet tan-negozju tal-persuna taxxabbli kif ukoll g?al finijiet privati tal-persuna jew tal-persunal tag?ha, jew, b’mod aktar ?enerali, g?al finijiet o?ra apparti dawk tan-negozju tag?ha, il-VAT fuq l-infiq relatat ma’ din il-proprjetà g?andu jkun dedu?ibbli f’konformità mal-prin?ipji stabbiliti fl-Artikoli 167, 168, 169 u 173 sal-proporzjon biss tal-u?u tal-proprjetà g?all-finijiet kummer?jali tal-persuna taxxabbli.

B’deroga mill-Artikolu 26, bidliet fil-proporzjon tal-u?u tal-proprjetà immobbli msemmija fl-ewwel subparagrafu g?andhom jitqiesu f’konformità mal-prin?ipji previsti fl-Artikoli 184 sa 192 kif applikati fl-Istat Membru rispettiv.”

7. L-Artikolu 250(1) tad-Direttiva dwar il-VAT jipprevedi:

“1. Kull persuna taxxabbli g?andha tipprez?enta denunzja tal-VAT li tistipula l-informazzjoni kollha me?tie?a biex tin?adem it-taxxa li ?iet imposta u t-tnaqqis li jrid isir inklu?, sa fejn hu me?tie? biex tkun stabbilita l-ba?i tal-valutazzjoni, il-valur totali tat-transazzjonijiet li g?andhom x’jaqsmu ma’ dawn it-taxxi u tnaqqis u l-valur ta’ kwalunkwe transazzjonijiet e?enti.”

B. **Id-dritt ?ermani?**

8. Il-paragrafu 15(1) tal-Umsatzsteuergesetz (il-Li?i dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mi?jud, iktar ’il quddiem l-“UStG”) jiddikjara:

“Operatur jista’ jnaqqas is-segwenti b?ala taxxa tal-input im?allsa:

1. it-taxxa li hija pagabbli bil-li?i fuq merkanzija u servizzi pprovduti lill-impri?a tieg?u minn operatur ie?or. [...]”

9. Il-paragrafu 18(3) tal-UStG jiddikjara:

“In-negozjant g?andu jittrasferixxi b’mezz elettroniku, fil-forma preskritta, g?as-sena ?ivili jew g?al perijodu taxxabbli iqsar, dikjarazzjoni tat-taxxa li fiha huwa nnifsu jikkalkola, f’konformità mal-paragrafu 16(1) sa 4 u l-paragrafu 17, it-taxxa pagabbli jew l-e??ess li jirri?ulta favurih (dikjarazzjoni tat-taxxa). Fil-ka?ijiet previsti fil-paragrafu 16(3) u (4), id-dikjarazzjoni fiskali g?andha ti?i tra?messa fi ?mien xahar mill-iskadenza tat-terminu applikabbli iqsar. Sabiex ti?i evitata tbatija ?ejda, il-Finanzamt jista’ fuq talba jirrinunzja g?at-tra?missjoni elettronika. F’tali ka?, in-negozjant g?andu jittra?metti dikjarazzjoni tat-taxxa fuq formola pprovduta mill-amministrazzjoni u jiffirmaha manwalment.”

10. Il-paragrafu 2 tal-Artikolu 149 tal-Abgabenordnung (iktar ’il quddiem “il-Kodi?i Fiskali”) fil-ver?joni fis-se?? fi?-?mien tal-kontenzju? (8) jiddikjara:

“?lief jekk previst mod ie?or fil-li?i fiskali, dikjarazzjonijiet fiskali li jirrigwardaw sena ?ivili jew mument iddeterminat mil-li?i, g?andhom ji?u ddepo?itati sa mhux iktar tard minn ?ames xhur wara. [...]”

II. **Il-fatti fil-kaw?a prin?ipali u d-domandi mag?mula**

A. **C?45/20, E vs Finanzamt N (iktar ’il quddiem il-“Kaw?a E”)**

11. Ir-rikorrent fil-Kaw?a E jmexxi impri?a ta’ scaffolding. Fl?2014 huwa ?ejja abbozz g?all-kostruzzjoni ta’ dar ta’ familja li, konformi mal-pjanti arkitetturali fid-data tad?29 ta’ Lulju 2014, inkluda, fis-sular ta’ isfel tad-dar, uffi??ju ta’ 16.57 m2. Id-dar kienet altrimenti rri?ervata g?al skopijiet privati u kellu jkollha ?ona ta’ superfi?ji totali ta’ 149.75 m2. Il-kontijiet g?all-kostruzzjoni tad-dar, inklu? l-uffi??ju, kienu stabbiliti fil-perijodu li jibda minn Ottubru 2014 sa Novembru 2014 (9).

12. E ma talabx tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa *pro rata* fir-rigward tal-uffi??ju fid-dikjarazzjonijiet provvi?orji (mensili) li kien me?tie? li jiddepo?ita g?as-snin 2014 u 2015 permezz tat-tieni sentenza tal-paragrafu 18(2) tal-UStG, i?da talbu g?all-ewwel darba fid-dikjarazzjoni

annwali tal-VAT g?as-sena 2015, skont l-ewwel sentenza tal-paragrafu 18(3) tal-UStG (10). Din id-dikjarazzjoni waslet g?and il-Finanzamt (iktar 'il quddiem l-"Uffi??ju tat-Taxxa") fit?28 ta' Settembru 2016.

13. L-Uffi??ju tat-Taxxa, permezz ta' de?i?joni tal?5 ta' April 2017, iffissa t-taxxi fuq id-d?ul mill-bejg? ta' E g?all?2015, ming?ajr ma ppermetta t-tnaqqis ta' EUR [X], li jikkorrispondi skont E, g?at-taxxa tal-input im?allsa rilevanti g?all-uffi??ju inkwistjoni. L-Uffi??ju tat-Taxxa ?a?ad l-o??ezzjoni b?ala infondata permezz ta' de?i?joni tas?17 ta' Jannar 2018. Appell ippre?entat fir-rigward ta' din it-talba ?ie ugwalment mi??ud. Fis-sentenza tag?ha tad?19 ta' Marzu 2018, is-Sächsisches Finanzgericht (il-Qorti tal-Finanzi, Sachsen, il-?ermanja) indikat li t-tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa mitlub ma kienx possibbli, g?aliex l-allokazzjoni tal-merkanzija fil-patrimonju tal-impri?a ma kinitx saret fil-?in, ji?ifieri sal?31 ta' Mejju 2015.

14. Id-de?i?joni tar-rinviju tiddikjara li, skont il-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju, isegwi mill-prin?ipju ta' tnaqqis immedjat tat-taxxa tal-input im?allsa li d-de?i?joni tal-allokazzjoni g?andha tittie?ed mal-akkwist jew mal-produzzjoni tal-merkanzija inkwistjoni (11). Il-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju tipprovdi wkoll li, g?al ra?unijiet ta' prattikabbiltà, il-persuna taxxabbli tista' tikkomunika d-de?i?joni ta' allokazzjoni permezz ta' indikaturi li jixhdu dan. Madankollu, skont il-paragrafu 18(3) tal-UStG, dan g?andu jsir sa mhux iktar tard u b'mod definittiv, f' dikjarazzjoni tat-taxxi fuq id-d?ul mill-bejg? g?as-sena li tkopri l-akkwist (12). Dan il-mument huwa stabbilit fil-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju mal-iskadenza tat-terminu ta' dekadenza ?enerali g?ad-depo?itu tad-dikjarazzjoni tat-taxxa finali, skont il-paragrafu 149(2) tal-Kodi?i Fiskali. Dak il-mument fil-kaw?a prin?ipali kien il?31 ta' Mejju tas-sena sussegwenti, ji?ifieri l?2015 (13). B'mod ulterjuri, skont il-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju, estensjoni tat-terminu g?ad-depo?itu tad-dikjarazzjoni tat-taxxa finali ma tammontax g?al estensjoni tat-terminu fir-rigward tal-komunikazzjoni tal-elementi li juru d-de?i?joni ta' allokazzjoni (14).

15. Permezz tal-appell tieg?u lill-qorti tar-rinviju, E argumenta li ma kienx essenzjali g?alih li jikkomunika lill-Uffi??ju tat-Taxxa l-elementi ulterjuri li jindikaw id-de?i?joni ta' allokazzjoni tieg?u permezz tad-dikjarazzjoni li tikkon?erna t-taxxi fuq id-d?ul mill-bejg? tieg?u, min?abba li l-pjanti arkitetturali g?all-u?u effettiv tal-uffi??ju b'mod esklu?iv g?all-iskopijiet professjonali kkostitwixxew indikaturi suffi?jenti tal-allokazzjoni tieg?u fil-patrimonju tal-impri?a.

B. **C?46/20 Z vs Finanzamt G (iktar 'il quddiem il-"Kaw?a Z")**

16. Il-Kaw?a Z tikkon?erna t-tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa fl?2014 billi ?iet installata sistema ta' ener?ija fotovoltajka. Ir-rikorrent Z u?a huwa stess ftit mill-elettriku ??enerat mis-sistema u pprovda l-bqija lil sistema ta' tra?missjoni ta' fornitur tal-ener?ija. Il-kuntratt rilevanti g?all-injezzjoni tal-ener?ija fin-network tal-elettriku ?ie konklu? waqt is-sena finanzjarja inkwistjoni, u ppreveda remunerazzjoni li mag?ha ?iet mi?juda t-taxxa.

17. Fid?29 ta' Frar 2016 Z ppre?enta dikjarazzjoni tat-taxxi fuq id-d?ul mill-bejg? g?as-sena finanzjarja kkontestata u ddikjara taxxa tal-input im?allsa fl-ammont ta' EUR [X]. L-ammont irrigwarda t-taxxa tal-input im?allsa li tikkon?erna, essenzjalment, it-taxxa li tidher fuq il-kont tal?11 ta' Settembru 2014 g?all-konsenja u l-installazzjoni tas-sistema ta' ener?ija fotovoltajka. Ir-rikorrent Z ma kien ippre?enta l-ebda dikjarazzjoni rilevanti g?al din is-sistema. Il-konvenut Finanzamt G inizjalment approva d-dikjarazzjoni tat-taxxi fuq id-d?ul mill-bejg? g?as-sena kkontestata.

18. Wara verifika spe?ifika tat-taxxa fuq id-d?ul mill-bejg?, l-Uffi??ju tat-Taxxa kien tal-fehma li t-tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa li tidher fil-kont tal?11 ta' Settembru 2014 ma setax jing?ata. Skont l-Uffi??ju tat-Taxxa, Z ma kienx alloka l-merkanzija inkwistjoni fil-patrimonju tal-impri?a fil-?in, ji?ifieri sal?31 ta' Mejju tal?2015.

19. L-Uffi??ju tat-Taxxa g?alhekk iffissa t-taxxa fuq id-d?ul mill-bejg? ta' Z g?as-sena kkontestata permezz ta' de?i?joni tat?30 ta' Novembru 2016, immodifikata l-a??ar permezz ta' de?i?joni tas?27 ta' Marzu 2017. Ilment ?ie mi??ud permezz ta' de?i?joni tat?18 ta' Mejju 2017, u ?ie mi??ud ukoll appell. Fis-sentenza tag?ha tat?12 ta' Settembru 2018, il-Finanzgericht Baden-Württemberg (il-Qorti tal-Finanzi, Baden-Württemberg, il-?ermanja), idde?idiet li Z, li kellu dritt li jag??el kif jalloka s-sistema ta' ener?ija fotovoltajka inkwistjoni, ma kienx allokaha fil-?in fil-patrimonju tal-impri?a. Dan irri?ulta minn ?urisprudenza vinkolanti fuq il-Finanzgericht (il-Qorti tal-Finanzi) (ara l-punt 14 iktar 'il fuq). Dan l-appro?? baqa' validu fid-dawl tal-?urisprudenza sussegwenti tal-Qorti tal-?ustizzja.

20. Quddiem il-Finanzgericht (il-Qorti tal-Finanzi), Z argumenta li, b'mod partikolari fid-dawl tas-sentenza Gmina Ryjewo, il-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju rilevanti g?all-komunikazzjoni, f'terminu ta' dekadenza qasir, tal-elementi li juru l-allokazzjoni tal-patrimonju ta' u?u m?allat, kellha ti?i ddubitata.

21. Id-de?i?joni tar-rinviju tiddikjara li l-Uffi??ju tat-Taxxa ddefenda d-de?i?joni me?uda fl-ilment, u osserva li r-rikorrent, qabel l-u?u tas-sistema tal-ener?ija fotovoltajka, ma kienx qieg?ed ja?ixxi b?ala negozjant fis-sens tal-le?i?lazzjoni tat-taxxa fuq id-d?ul mill-bejg?, u fix-xenarju li fuqu l-Qorti tal-?ustizzja tat is-sentenza Gmina Ryjewo, id-dritt ta' allokazzjoni ma kienx je?isti.

22. F'dawn i?-?irkustanzi, il-qorti tar-rinviju dde?idiet li tissospendi l-pro?eduri kemm fil-Kaw?a C?45/20 kif ukoll fil-Kaw?a C?46/20 u g?amlet lill-Qorti tal-?ustizzja d-domandi preliminari li ?ejjin:

"(1) Id-dispo?izzjonijiet moqrija flimkien tal-Artikolu 168(a) u tal-Artikolu 167 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat?28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud jipprekludu ?urisprudenza nazzjonali li, fil-ka?ijiet li fihom il-persuna taxxabbli jkollha, meta ting?ata provvista, id-dritt li tag??el l-allokazzjoni tag?ha, teskludi d-dritt ta' tnaqqis meta l-amministrazzjoni fiskali ma tkun tat ebda de?i?joni ta' allokazzjoni identifikabbli qabel l-iskadenza tat-terminu legali g?all-pre?entazzjoni tad-dikjarazzjoni annwali tat-taxxa fuq id-d?ul mill-bejg??

(2) L-Artikolu 168(a) tad-[Direttiva 2006/112] jipprekludi ?urisprudenza nazzjonali li tqis li fl-assenza ta' indikazzjonijiet (suffi?jenti) ta' allokazzjoni fil-patrimonju tal-impri?a, provvista tkun allokata fil-patrimonju privat, jew li hemm pre?unzjoni f'dan is-sens?"

23. Mistoqsijiet bil-miktub ?ew indirizzati mill-Qorti tal-?ustizzja lir-Repubblika Federali tal-?ermanja u lill-Kummissjoni Ewropea. Ir-Repubblika Federali tal-?ermanja rrispondiet fl?14 ta' Di?embru 2020, u l-Kummissjoni fis?16 ta' Di?embru 2020.

24. Osservazzjonijiet bil-miktub dwar id-domandi preliminari ?ew ippre?entati mill-Finanzamt N (fir-rigward tal-Kaw?a E), mir-Repubblika Federali tal-?ermanja, u mill-Kummissjoni. Ma kien hemm l-ebda smig?.

III. **Osservazzjonijiet preliminari**

25. Nipproponi li nirrispondi g?all-kwistjonijiet imqajma fid-de?i?joni tar-rinviju fis-sekwenza segwenti.

26. L-ewwel kwistjoni li g?andha ti?i indirizzata g?andha ne?essarjament tkun jekk kemm E u Z kellhomx id-dritt li jnaqqsu t-taxxa tal-input im?allsa fil-?in tal-akkwist tal-patrimonju ta' u?u m?allat inkwistjoni, ji?ifieri dar fil-Kaw?a E u sistema ta' ener?ija fotovoltajka fil-Kaw?a Z. Din l-evalwazzjoni hija marbuta direttament mad-de?i?joni ta' allokazzjoni, g?aliex, kif intqal fl-osservazzjonijiet bil-miktub tar-Repubblika Federali tal-?ermanja, jekk it-taxxa tal-input im?allsa

tistax titnaqqas jiddependi mill-mod li bih il-persuna allokat il-patrimonju ta’ u?u m?allat ikkon?ernat (15).

27. It-tieni, kif ?ie ssu??erit b’mod ulterjuri fl-osservazzjonijiet bil-miktub tar-Repubblika Federali tal-?ermanja, ugwalment ?entrali g?ar-re?oluzzjoni tat-tilwima fil-kaw?a prin?ipali huwa jekk id-de?i?joni ta’ allokazzjoni identifikabbli fir-rigward ta’ patrimonju ta’ u?u m?allat hijiex rekwi?it sostantiv jew formali fid-dritt tal-Unjoni dwar il-VAT. Dan huwa g?aliex in-nuqqas ta’ persuna taxxabbli milli tosserva rekwi?it formali, g?all-kuntrarju ta’ rekwi?iti sostantivi, ma ji??adx ne?essarjament lil dik il-persuna taxxabbli mid-dritt tag?ha li tnaqqas it-taxxa tal-input im?allsa (16). Kif ser ji?i spjegat iktar ’l isfel, jiena wasalt g?all-konklu?joni li l-e?istenza ta’ de?i?joni ta’ allokazzjoni identifikabbli hija rekwi?it sostantiv tad-dritt li tnaqqas it-taxxa tal-input im?allsa fuq patrimonju ta’ u?u m?allat, i?da wie?ed li jista’ ji?i ddeterminat minn elementi li juru, b’mod o??ettiv, l-e?istenza tad-de?i?joni ta’ allokazzjoni. Sa issa, il-?urisprudenza ma kinitx te?tie? lill-persuni taxxabbli sabiex jag?mlu dikjarazzjoni spe?ifika u ddedikata lill-amministrazzjoni fiskali tal-Istat Membru fir-rigward tad-de?i?joni ta’ allokazzjoni. F’din is-sezzjoni, jiena ser nindirizza wkoll il-qasam ta’ applikazzjoni tad-diskrezzjoni ta’ Stat Membru fir-rigward tal-impo?izzjoni ta’ termini ta’ dekadenza g?all-komunikazzjoni ta’ allokazzjoni identifikabbli lill-amministrazzjoni fiskali nazzjonali.

28. It-tielet, wara li nindirizza dawn il-kwistjonijiet, ser nikkonkludi sussegwentement billi nirrispondi g?ad-domandi mag?mula.

29. Fir-rigward tar-rilevanza tas-sentenza Gmina Ryjewo, huwa importanti li ji?i nnotat li Gmina Ryjewo ma kinitx tikkon?erna l-konsegwenzi li jsegwu minn (i) allokazzjoni ta’ merkanzija kapitali ta’ u?u m?allat fl-intier tag?ha fil-patrimonju tal-impri?a, (ii) i?-?amma tag?ha fl-intier tag?ha fil-patrimonju privat tal-persuna taxxabbli, billi ti?i esklu?a kompletament mis-sistema tal-VAT, jew (iii) l-inklu?joni tag?ha fl-impri?a g?al dak li huwa u?u professjonali effettiv biss (17).

30. Gmina Ryjewo kienet tikkon?erna iktar il-konsegwenzi li jsegwu meta proprjetà immobbli kienet u?ata minn komun inizjalment g?all-finijiet ta’ tran?azzjonijiet li ma humiex taxxabbli, i?da i?jed tard g?al tran?azzjonijiet taxxabbli, u l-konsegwenzi li jsegwu minn dan fir-rigward tat-tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa fil-kostruzzjoni ta’ din il-proprjetà immobbli. Konsegwentement, jiena naqbel mas-sottomissjonijiet mag?mula fl-osservazzjonijiet bil-miktub ta’ Finanzamt N g?all-fatt li, g?all-kuntrarju tal-fehmiet li setg?u ?ew espressi fid-duttrina legali, Gmina Rjewo ma hijiex xhud g?all-argument li ma huwiex i?jed ne?essarju g?al de?i?joni ta’ allokazzjoni li ssir fir-rigward ta’ patrimonju ta’ u?u m?allat sabiex ji?i ddeterminat jekk il-persuna taxxabbli hijiex ta?ixxi b?ala tali.

31. Kemm ir-Repubblika Federali tal-?ermanja kif ukoll Finanzamt N argumentaw, fl-osservazzjonijiet bil-miktub tag?hom, favur li ji?i mminimizzat l-impatt ta’ Gmina Rjewo, g?ar-ri?ultat tal-kaw?a prin?ipali min?abba, *inter alia*, id-differenzi bejn dak li kien inkwistjoni fi *Gmina Rjewo*, u dak li huwa inkwistjoni fil-kaw?i prin?ipali. Huwa suffi?jenti li jing?ad li riferiment ser isir f’dawn il-konklu?jonijiet g?al Gmina Rjewo sa fejn huwa rilevanti g?all-problema legali li g?andha ti?i ri?olta hawnhekk.

## IV. **Evalwazzjoni**

### A. **L-e?istenza tad-dritt g?al tnaqqis**

32. L-Artikolu 167 tad-Direttiva dwar il-VAT huwa l-punt tat-tluq fil-?urisprudenza. Skont l-Artikolu 167, dritt g?al tnaqqis ise?? fil-?in meta l-fatt tat-tnaqqis isir taxxabbli. Il-kwalità li fiha l-persuna qieg?da ta?ixxi f’dak il-?in hija fundamentali g?ad-determinazzjoni tal-e?istenza tad-dritt g?al tnaqqis (18).

33. Skont l-Artikolu 168(a) tad-Direttiva dwar il-VAT, il-merkanzija jew is-servizzi invokati b?ala

ba?i ta' dan id-dritt g?andhom jintu?aw mill-persuna taxxabbli g?all-b?onnijiet tat-tran?azzjonijiet tal-output taxxabbli tag?ha stess u li dawn il-merkanzija jew servizzi g?andhom ji?u pprovduti minn persuna taxxabbli o?ra b?ala inputs (19). Min?abba li kemm l-uffi??ju inkwistjoni kif ukoll is-sistema ta' ener?ija fotovoltajka jidhru li ntu?aw g?al skopijiet professjonali, dan ir-rekwi?it ji?i ssodisfatt jekk huma ?ew ipprovduti minn persuna taxxabbli o?ra b?ala inputs (20).

34. Skont il-?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja, ma hemm l-ebda dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa fir-rigward ta' merkanzija allokata totalment fil-patrimonju privat (21). Hemm dritt parzjali g?al tnaqqis jekk merkanzija ta' u?u m?allat hija parzjalment allokata fil-patrimonju tal-impri?a. Il-parti li ma hijiex u?ata sabiex tipprovdi servizzi jew konsenji professjonali taxxabbli, ma taqax fis-sistema tal-VAT u ma tistax tittie?ed inkunsiderazzjoni g?all-finijiet tal-Artikolu 168(a) tad-Direttiva 2006/112 (22). Madankollu, jekk merkanzija ta' u?u m?allat hija allokata totalment fil-patrimonju tal-impri?a allura t-taxxa tal-input im?allsa tag?ti d-dritt g?al tnaqqis (23). Jekk persuna taxxabbli tag??el li tittratta merkanzija kapitali, u?at kemm g?al skopijiet professjonali kif ukoll g?al skopijiet privati b?ala patrimonju professjonali, il-VAT dovuta b?ala taxxa fuq l-input im?allsa mal-akkwist ta' dan il-patrimonju b?ala prin?ipju tag?ti totalment u immedjatament id-dritt g?al tnaqqis (24).

35. Madankollu, emenda importanti g?ad-Direttiva dwar il-VAT li kienet introdotta permezz tad-Direttiva 2009/162, ji?ifieri l-Artikolu 168(a), hija rilevanti g?all-kaw?a prin?ipali. Kif jista' jidher mill-punt 6 iktar 'il fuq, il-VAT fuq l-ispejje? li jirrigwardaw proprjetà immobbli g?andha tag?ti d-dritt g?al tnaqqis biss sal-proporzjon tal-u?u tal-proprjetà g?all-iskopijiet professjonali tal-persuna taxxabbli. Filwaqt li din hija kwistjoni g?al verifika mill-qorti tar-rinviju, kemm l-uffi??ju fid-dar tal-Kaw?a E kif ukoll is-sistema ta' ener?ija fotovoltajka fil-Kaw?a Z jidhru li huma proprjetà immobbli (25).

36. Dak li qieg?ed jintalab mir-rikorrenti fil-kaw?a prin?ipali, fi kwalunkwe ka?, huwa t-tnaqqis parzjali tat-taxxa tal-input im?allsa, fid-dawl ta' allokazzjoni parzjali ta' patrimonju ta' u?u m?allat fil-patrimonju tal-impri?a. Fil-Kaw?a E t-tnaqqis mitlub huwa parzjali g?aliex jirrigwarda biss l-uffi??ju fid-dar. Fil-Kaw?a Z t-tnaqqis mitlub huwa parzjali g?aliex it-tnaqqis mitlub fir-rigward tas-sistema ta' ener?ija fotovoltajka huwa proporzjonat u marbut sa fejn huwa u?at g?al finijiet ekonomi?i (26).

37. Hija ?urisprudenza stabbilita li persuna li ??arrab spi?a ta' investiment bl-intenzjoni, ikkonfermata minn prova o??ettiva, li twettaq attività ekonomika fis-sens tal-Artikolu 9(1) tad-Direttiva dwar il-VAT g?andha titqies b?ala persuna taxxabbli (27). G?andu jitfakkar li, skont l-Artikolu 168 tad-Direttiva dwar il-VAT, il-VAT tag?ti dritt g?al tnaqqis sakemm il-merkanzija u s-servizzi jintu?aw g?all-finijiet tat-tran?azzjonijiet intaxxati ta' persuna taxxabbli. Billi wie?ed ja?ixxi fil-kwalità ta' persuna taxxabbli, huwa g?alhekk g?andu, skont l-Artikolu 167 *et seq*. ta' din id-direttiva, id-dritt immedjatament li jnaqqas il-VAT pagabbli jew im?allsa fuq l-ispi?a tal-investiment im?arrba g?all-finijiet tat-tran?azzjonijiet li huwa g?andu l-intenzjoni li jwettaq u li jag?tu d-dritt g?al tnaqqis […] Dan id-dritt g?al tnaqqis jirri?ulta, skont l-Artikoli 63 u 167 tad-Direttiva dwar il-VAT, fil-?in meta t-taxxa ti?i imposta, ji?ifieri meta l-merkanzija hija kkunsinnata (28).

38. Jiena tal-fehma, madankollu, li skont il-?urisprudenza stabbilita, il-persuna taxxabbli ma hijiex, effettivament, *marbuta* li tnaqqas it-taxxa tal-input im?allsa e?attament malli jirri?ulta d-dritt sabiex tag?mel dan, f'?ew? kuntesti importanti li huma rilevanti g?all-kaw?a prin?ipali. L-ewwel nett, filwaqt li Finanzamt N u l-?ermanja huma korretti li jsostnu li l-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet li d-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa g?andu ji?i e?er?itat immedjatament fir-rigward tat-totalità tat-taxxi li imposti fuq it-tran?azzjonijiet tal-input (29), dan ma jfissirx li d-dritt tal-Unjoni jippermetti lill-Istati Membri, fi?-?irkustanzi kollha, sabiex jikkan?ellaw b'mod effettiv id-dritt g?al tnaqqis fil-ka? ta' nuqqas ta' osservanza mat-terminu ta' dekadenza stabbilit mid-dritt tal-Istat Membru sabiex issir applikazzjoni g?al tnaqqis lill-amministrazzjoni fiskali, b'mod partikolari fl-assenza ta' prova ta' frodi (30). Dan ser ji?i elaborat b'mod ulterjuri fil-punti 50 sa 60 iktar 'l isfel.

39. It-tieni, kif argumentat fl-osservazzjonijiet bil-miktub tal-Kummissjoni, li ssir applikazzjoni spe?ifika lill-amministrazzjoni fiskali g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa ma huwiex essenzjali sabiex ti?i pprovata l-e?istenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni fil-?in tal-akkwist tal-patrimonju ta' u?u m?allat inkwistjoni.

40. Jekk persuna taxxabbli hijiex ta?ixxi b?ala tali g?all-finijiet ta' attività ekonomika (ara l-Artikolu 9(1) tad-Direttiva dwar il-VAT) hija kwistjoni ta' fatt li g?andha ti?i evalwata fid-dawl ta?-?irkustanzi kollha tal-ka?, inklu? in-natura tal-patrimonju kkon?ernat u l-perijodu bejn l-akkwist tal-patrimonju u l-u?u tieg?u g?all-finijiet tal-attività ekonomika tal-persuna taxxabbli. Huwa g?all-qorti tar-rinviju sabiex tag?mel din l-evalwazzjoni (31).

41. B'mod importanti, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet fi Gmina Ryjewo li "g?alkemm dikjarazzjoni ?ara u espressa tal-intenzjoni li l-bini ji?i assenjat g?al u?u ekonomiku fil-?in tal-akkwist tieg?u tista' tkun suffi?jenti sabiex ji?i konklu? li l-merkanzija kienet ?iet akkwistata mill-persuna taxxabbli li ta?ixxi b?ala tali, l-assenza ta' tali dikjarazzjoni ma teskludix li tali intenzjoni tista' tkun tidher b'mod impli?itu" (32). Kif imsemmi iktar 'il fuq, il-Qorti tal-?ustizzja g?alhekk interpretat "attività ekonomika" fl-Artikolu 9(1) tad-Direttiva dwar il-VAT fil-kuntest tat-tilwima fi Gmina Ryjewo li fiha d-dritt g?al tnaqqis kien intalab fir-rigward ta' bidla fl-g?an li g?alih ing?atat merkanzija kapitali minn wie?ed li ma huwiex ekonomiku g?al wie?ed ekonomiku (33). Min?abba li r-rifjut tad-dritt g?al tnaqqis huwa e??ezzjoni g?all-applikazzjoni tal-prin?ipju fundamentali kkostitwit minn dan id-dritt (34), il-prin?ipju stabbilit fi Gmina Ryjewo g?andu japplika ugwalment sabiex ti?i stabbilita l-e?istenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni. Jiena naqbel mal-Kummissjoni meta ssostni li din l-interpretazzjoni hija l-unika wa?da konsistenti mal-kun?ett wiesa' ta' akkwist b?ala "persuna taxxabbli" stabbilita fil-?urisprudenza (35).

42. Dak li jrid ji?i ddeterminat, g?alhekk, huwa jekk E u Z akkwistawx jew ipprodu?ewx il-merkanzija kapitali kkon?ernata bl-intenzjoni, ikkonfermata b'elementi o??ettivi, li je?er?itaw attività ekonomika, u konsegwentement, a?ixxew b?ala persuna taxxabbli fis-sens tal-Artikolu 9(1) tad-Direttiva dwar il-VAT (36). Hemm rabta diretta u immedjata bejn tran?azzjoni partikolari tal-input u tran?azzjoni jew tran?azzjonijiet partikolari tal-output li jag?tu dritt g?al intitolament tat-tnaqqis (37)?

43. Filwaqt li din l-evalwazzjoni hija g?all-qorti tar-rinviju, ma hemm xejn fil-pro?ess li jindika l-assenza tar-rabta me?tie?a kemm fir-rigward tal-kostruzzjoni tal-uffi??ju fil-Kaw?a A (38) kif ukoll tas-sistema tal-ener?ija fotovoltajka fil-Kaw?a Z, fid-dawl tal-kontenut o??ettiv tat-tran?azzjonijiet inkwistjoni (39) kif deskritt fid-de?i?joni tar-rinviju. Il-perijodu bejn l-akkwist ta' dan il-patrimonju u l-u?u tieg?u g?all-finijiet tal-attivitajiet ekonomi?i tal-persuni taxxabbli kien relattivament qasir. Kemm l-uffi??ju inkwistjoni kif ukoll is-sistema tal-ener?ija fotovoltajka kienu merkanzija, min-natura tag?hom, adattata g?al tali skopijiet (40). L-iktar importanti, g?all-finijiet tal-kaw?a prin?ipali, l-assenza ta' talba immedjata lill-amministrazzjoni fiskali g?al tnaqqis ta' taxxa tal-input im?allsa ma hijiex determinanti b'mod konklu?iv dwar jekk dritt g?al tnaqqis e?istiex fil-?in ta' akkwist, anki

jekk, skont il-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju, invokazzjoni tad-dritt g?al tnaqqis huwa indikatur serju ta' allokazzjoni fil-patrimonju tal-impri?a (41).

44. G?alhekk, in-nuqqas ta' E li jiddikjara l-uffi??ju fid-dikjarazzjonijiet tat-taxxi provvi?orji ma huwiex ostakolu, minnu nnifsu, g?ad-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa. B'mod ulterjuri, ebda sostenn dirett ma jinsab fil-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja g?al kull rekwi?it skont id-dritt ?ermani? li rikorrent fil-po?izzjoni ta' E jew Z jipprovdi dikjarazzjoni attiva tal-e?istenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni fl-akkwist, anki jekk it-tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa huwa mitlub *wara* d-dikjarazzjoni tal-VAT rilevanti g?all-perijodu tal-akkwist tal-merkanzija. Fid-dawl tas-sentenza fi Gmina Ryjewo, dak li huwa me?tie? huma elementi li juru b'mod o??ettiv l-e?istenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni g?all-patrimonju tal-impri?a, liema de?i?joni hija ne?essarja sabiex ji?i ddeterminat jekk il-VAT tag?tix dritt g?al tnaqqis fir-rigward ta' patrimonju ta' u?u m?allat (42). Li jintalab it-tnaqqis fid-dikjarazzjoni tal-VAT rilevanti g?all-perijodu tal-akkwist jista' jipprova l-e?istenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni (43), i?da dan ma huwiex, skont il-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja, obbligatorju b'mod assolut. Huwa g?all-qorti tar-rinviju sabiex tiddetermina jekk il-pjanijiet g?al u?u effettiv tal-uffi??ju fil-Kaw?a E, u l-kont tal-11 ta' Settembru 2014 g?all-konsenja u l-installazzjoni tas-sistema tal-ener?ija fotovoltajka fil-Ka? Z ikkostitwixxewx elementi suffi?jenti sabiex juru, b'mod o??ettiv, l-e?istenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni, flimkien mal-fatti rilevanti l-o?ra kollha quddiemha.

45. Dan l-appro?? josserva wkoll il-fondazzjonijiet tar-regoli tal-VAT dwar a??ustamenti u tnaqqis. Huwa notevoli li "perijodi ta' a??ustament tat-tnaqqis ma g?andhom, b?ala tali, ebda effett fuq l-e?istenza tad-dritt ta' tnaqqis tal-VAT […] li […] hija ddeterminata biss bil-kwalità li fiha l-persuna kkon?ernata ta?ixxi meta takkwista l-beni inkwistjoni" (44). L-g?an tas-sistema tal-a??ustament tat-tnaqqis huwa sabiex ti?i ?gurata l-e?attezza ta' tnaqqis u g?alhekk in-newtralità tal-pi? tat-taxxa (45). Fil-fatt, hija ?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja li r-regoli ddettaljati li jirregolaw l-e?er?izzju tad-dritt g?al tnaqqis huma biss rekwi?iti jew kundizzjonijiet formali. (46)

46. Finalment, kif imsemmi fil-punt 21 iktar 'il fuq, ?ie espress dubju dwar jekk Z kienx qieg?ed ja?ixxi b?ala negozjant fil-?in tal-akkwist tas-sistema ta' ener?ija fotovoltajka, u kien hemm mistoqsija dwar id-dritt ta' Z g?al tnaqqis fid-dawl tas-sentenza Gmina Ryjewo. Madankollu, is-sistema ta' ener?ija fotovoltajka kienet u?ata, tal-inqas parzjalment, g?all-finijiet ta' tran?azzjonijiet tal-output taxxabbli ta' Z stess, l-investiment kien sar sabiex titwettaq attività ekonomika, u t-tnaqqis kien g?all-finijiet ta' tran?azzjonijiet li Z kellu l-intenzjoni li jwettaq (il-punt 37 iktar 'il fuq). B'mod ulterjuri, g?all-kuntrarju li ji?u pprovduti indikazzjonijiet li kienu jillimitaw il-potenzjal ta' Z g?all-klassifikazzjoni b?ala "persuna taxxabbli", Gmina Ryjewo ssostni l-interpretazzjoni ?eneru?a tat-terminu "persuna taxxabbli" (47).

47. B?ala konklu?joni, filwaqt li din hija kwistjoni g?all-verifika tal-qorti tar-rinviju fid-dawl tal-prin?ipji legali diskussi iktar 'il fuq, A jidher li kellu dritt g?al tnaqqis parzjali tat-taxxa tal-input im?allsa fuq l-akkwist tal-uffi??ju inkwistjoni, b?alma kellu Z fuq l-akkwist tas-sistema tal-ener?ija fotovoltajka.

## B. De?i?joni ta' allokazzjoni identifikabbli b?ala rekwi?it sostantiv jew formali u t-terminu ta' dekadenza g?all-komunikazzjoni tag?ha lill-amministrazzjoni fiskali

### 1. *De?i?joni ta' allokazzjoni identifikabbli*

48. Skont il-?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja, l-amministrazzjoni fiskali tal-Istat Membru g?andu jkollha l-informazzjoni ne?essarja sabiex tistabbilixxi jekk ir-rekwi?iti sostantivi li jag?tu d-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa f'kaw?a partikolari ?ewx issodisfatti, minkejja kwalunkwe nuqqas allegat sabiex ji?u ssodisfatti l-kundizzjonijiet formali (48). Kif ?ie spjegat iktar 'il fuq, id-de?i?joni ta' allokazzjoni hija essenzjali sabiex ji?i stabbilit id-dritt g?al tnaqqis. Ma hijiex

sempli?ement rekwi?it formali g?all-finijiet ta' kontroll (49). Lanqas ma hija obbligu li jirrigwarda l-kontabbiltà jew id-dikjarazzjonijiet tat-taxxi (50). G?all-kuntrarju, l-assenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni identifikabbli tostakola l-produzzjoni ta' prova konklu?iva li r-rekwi?iti sostantivi ?ew issodisfatti (51), min?abba li hija d-de?i?joni ta' allokazzjoni nnifisha li tiddetermina jekk it-tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa fir-rigward ta' merkanzija ta' u?u m?allat huwiex possibbli wara kollox, u sa fejn hija tag?ti dritt g?al tnaqqis.

49. G?alhekk, kif ?ie argumentat fl-osservazzjonijiet bil-miktub ta' Finanzamt N, l-e?istenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni identifikabbli hija rekwi?it materjali, i?da g?andu ji?i enfasizzat li t-tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa fil-perijodu tad-dikjarazzjoni tal-VAT rilevanti g?all-akkwist pertinenti huwa element wie?ed biss, anki jekk potenzjalment wie?ed determinanti, li juri l-e?istenza tad-de?i?joni ta' allokazzjoni (52). B'mod ugwali, l-assenza ta' tali dikjarazzjoni ma tipprekludix b'mod assolut l-e?istenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni.

2. ***It-terminu ta' dekadenza g?all-komunikazzjoni ta' de?i?joni ta' allokazzjoni***

50. L-amministrazzjoni fiskali g?andu jkollha d-data ne?essarja sabiex tistabbilixxi li l-kundizzjonijiet sostantivi g?at-tnaqqis tal-VAT im?allsa b?ala taxxa tal-input ?ew issodisfatti, li huwa g?all-verifika tal-qorti tar-rinviju (53). Fejn l-amministrazzjoni fiskali g?andha l-informazzjoni ne?essarja sabiex tistabbilixxi li l-persuna taxxabbli, b?ala l-benefi?jarja tal-provvisti inkwistjoni, hija responsabbli g?all-VAT, ma tistax, fir-rigward tad-dritt ta' din il-persuna taxxabbli sabiex tnaqqas dik it-taxxa tal-input, timponi kundizzjonijiet addizzjonali li jista' jkollhom l-effett li jag?mlu dan id-dritt ineffettiv g?all-finijiet pratti?i (54).

51. Il-mistoqsija g?alhekk tqum dwar jekk l-impo?izzjoni tat-terminu ta' dekadenza inkwistjoni, it-telf ri?ultanti tad-dritt g?al tnaqqis li jirri?ulta mill-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju, u pre?unzjoni fil-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju ta' allokazzjoni fil-patrimonju privat fl-assenza ta' evidenza ta' allokazzjoni g?all-patrimonju tal-impri?a, humiex kundizzjonijiet addizzjonali li qieg?ed ikollhom tali effett.

52. Skont l-Artikoli 167 u 179 tad-Direttiva dwar il-VAT, id-dritt g?al tnaqqis huwa ?eneralment e?er?itat fl-istess perijodu li fih jid?ol fis-se??, ji?ifieri, fil-mument meta t-taxxa tkun dovuta (55). Madankollu, skont l-Artikoli 180 u 182 tad-Direttiva dwar il-VAT, persuna taxxabbli tista' tkun awtorizzata li te?er?ita t-tnaqqis lil hinn minn dan il-perijodu, su??ett g?al ?erti kundizzjonijiet u modalitajiet stabbiliti mil-le?i?lazzjoni nazzjonali (56).

53. Di?à huwa stabbilit fil-?urisprudenza li impo?izzjoni minn Stati Membri ta' termini ta' dekadenza li fihom titnaqqas il-VAT tal-input im?allsa huma a??ettati mid-dritt tal-Unjoni sabiex ti?i ?gurata ?ertezza legali, bla ?sara g?ar-rekwi?iti ta' effettività u ta' ekwivalenza (57). Huwa g?all-qorti tar-rinviju sabiex tiddetermina jekk it-terminu ta' dekadenza barrani tal?31 ta' Mejju 2015, fir-rigward tad-dikjarazzjoni annwali tal-VAT tal?2014, g?all-komunikazzjoni tad-de?i?joni ta' allokazzjoni, li huwa effettivament terminu g?all-e?er?izzju tad-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa, jikkonformax mal-prin?ipji ta' effettività u ekwivalenza.

54. Skont il-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja, fir-rigward tal-prin?ipju ta' effettività, it-tul totali tal-perijodu ta' limitazzjoni g?andu jittie?ed inkunsiderazzjoni, u l-qrati tal-Istati Membri g?andhom jikkunsidraw jekk dan it-terminu ta' dekadenza fil-prattika jag?milx impossibbli jew e??essivament diffi?li d-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa (58).

55. Ming?ajr it-telf *in toto* skont id-dritt tal-Istat Membru tad-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa g?al nuqqas ta' komunikazzjoni lill-amministrazzjoni fiskali sal?31 ta' Mejju 2015, l-elementi li juru, b'mod o??ettiv, l-e?istenza ta' de?i?joni ta' allokazzjoni, it-terminu inkwistjoni ma jkunx jidher o??ezzjonabbli mill-perspettiva tad-dritt tal-Unjoni. (59)

56. Madankollu, huwa stabbilit b'mod ulterjuri fil-?urisprudenza li l-issanzjonar tan-nuqqas ta' osservanza mill-persuna taxxabbli tal-obbligi li jirrigwardaw il-kontabbiltà u d-dikjarazzjonijiet tat-taxxi, permezz ta' rifjut tad-dritt g?al tnaqqis, imur lil hinn minn dak li huwa ne?essarju sabiex jintla?aq l-g?an li ti?i ?gurata l-applikazzjoni korretta ta' dawn l-obbligi, sa fejn id-dritt tal-Unjoni ma jipprekludix lill-Istati Membri milli jimponu, fejn ne?essarju, multa jew sanzjoni pekunjarja proporzjonata g?all-gravità tal-ksur (60), b?ala alternattivi proporzjonali g?all-kan?ellazzjoni tad-dritt g?al tnaqqis.

57. Fil-qosor, l-azzjoni tal-Istat Membru ma g?andux ikollha effett e??essiv fuq il-prin?ipju tan-newtralità tal-VAT (61). B'mod i?jed spe?ifiku, meta l-ebda kwistjoni ma tirri?ulta fir-rigward tal-eva?joni jew id-detriment g?all-ba?it tal-istat, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet li, min?abba l-po?izzjoni ?entrali tad-dritt g?al tnaqqis fis-sistema komuni tal-VAT, it-telf tad-dritt g?al tnaqqis jekk it-taxxa tqieset 'il barra mi?-?mien, jidher sproporzjonat (62). Kontabbiltà tardiva ma tistax, *per se*, titqies b?all-eva?joni (63). Rispons xieraq, fit-tali ?irkustanzi, huwa multa amministrattiva (64) jew ?las ta' interessi moratorji. (65)

58. Il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet b'mod ulterjuri li min?abba li r-rifjut tad-dritt g?al tnaqqis huwa e??ezzjoni g?all-applikazzjoni tal-prin?ipju fundamentali kkostitwit minn dan id-dritt, huwa l-obbligu tal-amministrazzjoni fiskali kompetenti li tistabbilixxi, sal-istandard legali me?tie?, li hemm il-prova o??ettiva li tistabbilixxi l-e?istenza ta' frodi jew abbu?. Huwa g?all-qrati nazzjonali sussegwentement sabiex jiddeterminaw jekk l-amministrazzjoni fiskali kkon?ernata stabbilixxietx l-e?istenza ta' tali prova o??ettiva (66). Tali prova ma tidhirx fil-pro?ess.

59. Il-po?izzjoni tkun differenti jekk il-ksur tat-terminu tal?31 ta' Mejju 2015 fisser li r-rekwi?it sostantiv ta' elementi li juru b'mod o??ettiv l-e?istenza tal-allokazzjoni parzjali g?all-patrimonju tal-impri?a ma setax ji?i ssodisfatt (67)**.** Madankollu, jekk komunikazzjoni tad-de?i?joni ta' allokazzjoni, permezz ta' elementi suffi?jenti li juru l-e?istenza o??ettiva tag?ha, waslet g?and l-amministrazzjoni fiskali fit?28 ta' Settembru 2016 fil-Kaw?a E, u fid?29 ta' Frar 2016 fil-Kaw?a Z, ir-rekwi?iti sostantivi g?al tnaqqis tal-VAT jistg?u fil-fatt ikunu ssodisfatti(68). B'mod ulterjuri, il-perijodu ta' dewmien kemm ta' E kif ukoll ta' Z ma setax ji?i deskritt li huwa bla kontroll mil-lat amministrattiv. It-talba ta' E g?al tnaqqis tat-taxxa tal-input im?allsa waslet g?and l-Uffi??ju tat-Taxxa fit?28 ta' Settembru 2016, ji?ifieri sittax?il xahar wara t-terminu tal?31 ta' Mejju 2015, u Z ppre?enta dikjarazzjoni tat-taxxa fuq id-d?ul mill-bejg? fid?29 ta' Frar 2016, disa' xhur wara l-iskadenza tat-terminu tal?31 ta' Mejju 2015.

60. G?all-grazzja tal-kompletezza, jista' ji?died li dubju dwar l-osservanza tal-prin?ipju ta' proporzjonalità, u impatt e??essiv fuq il-prin?ipju ta' newtralità, jista' jirri?ulta wkoll fir-rigward tal-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju, imsemmija fil-punt 14 iktar 'il fuq, bl-effett li estensjoni tat-terminu g?all-pre?entazzjoni tal-kontijiet annwali ma testendix it-terminu g?all-komunikazzjoni tad-de?i?joni ta' allokazzjoni fir-rigward ta' patrimonju ta' u?u m?allat. Tista' tqum mistoqsija wkoll b'riferiment g?all-prin?ipju ta' ekwivalenza.

## V. **Risposti g?ad-domandi mag?mula**

61. Jiena wasalt g?all-konklu?joni li, fi?-?irkustanzi tal-kaw?i prin?ipali, ?urisprudenza nazzjonali li tipprekludi d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT f'ka?ijiet li fihom in-negozjant ikollu d-dritt li jag??el l-allokazzjoni ta' provvista fil-mument tax-xiri, i?da l-ebda de?i?joni ta' allokazzjoni

identifikabbli mill-amministrazzjoni fiskali ma ?iet ikkomunikata lil dik l-amministrazzjoni fiskali mal-iskadenza tat-terminu legali g?all-pre?entazzjoni tad-dikjarazzjoni annwali tal-VAT hija inkompatibbli mal-Artikolu 168(a), moqri flimkien mal-Artikolu 167 tad-Direttiva dwar il-VAT. L-istess g?andu ne?essarjament japplika g?al pre?unzjoni ta' allokazzjoni ta' patrimonju ta' u?u m?allat g?al patrimonju ta' u?u privat meta l-penali hija, ugwalment, it-telf tad-dritt g?al tnaqqis.

62. Skont il-?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja, id-dritt g?al tnaqqis jifforma parti integrali mill-iskema tal-VAT u b?ala prin?ipju ma jistax' ji?i limitat. Ir-regoli tat-tnaqqis huma ma?suba sabiex jilliberaw lill-persuna taxxabbli kompletament mill-pi? tal-VAT li nkiseb jew t?allas fl-attivitajiet ekonomi?i kollha tag?ha. Is-sistema komuni tal-VAT g?alhekk ti?gura li l-attivitajiet ekonomi?i kollha, ikun xi jkun l-g?an jew ir-ri?ultat tag?hom, sakemm huma nnifishom, b?ala prin?ipju, huma su??etti g?all-VAT, huma ntaxxati b'mod newtrali (69).

63. Skont l-Artikolu 273 tad-Direttiva dwar il-VAT, l-Istati Membri jistg?u jadottaw mi?uri sabiex ji?guraw il-kollezzjoni korretta tal-VAT u jevitaw l-eva?joni, i?da tali mi?uri g?andhom ikunu konsistenti mal-prin?ipju ta' proporzjonalità, u newtralità (70), u ma g?andhomx jippre?udikaw b'mod sistematiku d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT (71).

64. Finalment, min?abba li d-de?i?joni tar-rinviju tistaqsi, prin?ipalment, dwar il-kompatibbiltà tal-?urisprudenza tal-qorti tar-rinviju mal-prin?ipji rilevanti tad-dritt tal-Unjoni, g?andu jitfakkar li r-rekwi?it li ji?i interpretat id-dritt nazzjonali b'osservanza tad-dritt tal-Unjoni jinkludi l-obbligu, fuq qrati nazzjonali, sabiex ibiddlu l-?urisprudenza stabbilita tag?hom fejn ne?essarju jekk din il-?urisprudenza hija bba?ata fuq interpretazzjoni ta' dritt nazzjonali li hija inkompatibbli mad-dritt tal-Unjoni (72).

## VI. **Konklu?joni**

65. Jiena g?alhekk nipproponi r-risposti li ?ejjin g?ad-domandi mag?mula mill-Bundesfinanzhof (il-Qorti Federali tal-Finanzi, il-?ermanja):

"1. Fi?-?irkustanzi tal-kaw?a prin?ipali, ?urisprudenza nazzjonali li tipprekludi d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT fil-ka?ijiet li fihom l-operatur ikollu d-dritt li jag??el l-allokazzjoni ta' provvista fil-mument tax-xiri, i?da l-ebda de?i?joni ta' allokazzjoni identifikabbli mill-amministrazzjoni fiskali ma ?iet ikkomunikata lil dik l-amministrazzjoni fiskali mal-iskadenza tat-terminu legali g?all-pre?entazzjoni tad-dikjarazzjoni annwali tal-VAT hija inkompatibbli mal-Artikolu 168(a), moqri flimkien mal-Artikolu 167, tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat?28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud, kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill 2009/162/KE tat?22 ta' Di?embru 2009.

2. Fi?-?irkustanzi tal-kaw?a prin?ipali, ?urisprudenza nazzjonali li tassumi jew tippre?umi allokazzjoni fil-patrimonju privat fl-assenza ta' indikazzjonijiet (suffi?jenti) ta' allokazzjoni fil-patrimonju tal-impri?a hija inkompatibbli mal-Artikolu 168(a) tad-Direttiva 2006/112, kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill 2009/162."

1 Lingwa ori?inali: l-Ingli?.

2 Huwa, madankollu, g?all-qorti tar-rinviju sabiex ta??erta fid-dawl tad-dritt nazzjonali jekk il-merkanzija pre?entement inkwistjoni hijiex "merkanzija kapitali". Skont l-Artikolu 189(a) tad-Direttiva dwar il-VAT, l-Istati Membri jistg?u jiddefinixxu l-kun?ett ta' "merkanzija kapitali". Il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet li dan il-kun?ett ikopri merkanzija u?ata g?all-finijiet ta' attività ekonomika li tiddistingwi ru?ha min?abba n-natura durabbli u l-valur tag?ha, li jimplika li l-ispejje? ta' akkwist tag?ha ma humiex normalment ittrattati b?ala spejje? kurrenti i?da huma amortizzati matul diversi snin. Ara, pere?empju, is-sentenza tas?27 ta' Marzu 2019, Mydibel (C?201/18, EU:C:2019:254,

punt 23), li tirreferi g?as-sentenza tas?16 ta’ Frar 2012, Eon Aset Menidjmunt (C?118/11, EU:C:2012:97, punt 35).

3 Ara l-punt 35 iktar ’l isfel.

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

5 ?U 2010, L 10, p. 14, u rettifika fil-?U 2006, L 347, p. 1.

6 Kaw?a C?140/17, EU:C:2018:595 (iktar ’il quddiem il-kaw?a “Gmina Ryjewo”).

7 Sentenza tat?12 ta’ Lulju 2012, EMS Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458, punti 65 sa 70). Ara wkoll, pere?empju, is-sentenza tat?12 ta’ April 2018, Biosafe – Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, punt 39), li tirreferi g?as-sentenza tat?28 ta’ Lulju 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, punt 52 u l-?urisprudenza ??itata). Ara wkoll is-sentenzi re?enti tas?26 ta’ April 2018, Zabrus Siret, (X?81/17, EU:C:2018:283, punti 32 sa 34 u 49 sa 51), u tat?2 ta’ Lulju 2020, Terracult (C?835/18, EU:C:2020:520, punti 37 u 38).

8 Skont l-osservazzjonijiet bil-miktub tal-?ermanja, il-ver?joni fis-se?? mill?1 ta’ Novembru 2011 hija l-ver?joni rilevanti.

9 Skont l-osservazzjonijiet bil-miktub ta’ Finanzamt N.

10 Skont l-osservazzjonijiet bil-miktub ta’ Finanzamt N.

11 BFH-Urteile fil-BFHE 234, 519, BStBl II 2014, 76, Rz 23; fil-BFH/NV 2012, 808, Rz 18; fil-BFH/NV 2012, 1828, Rz 28ff.; fil-BFH/NV 2013, 266, Rz 38.

12 BFH-Urteile fil-BFHE 234, 519, BStBl II 2014, 76, Rz 24ff., 34; fil-BFHE 234, 531, BStB1 II 2014, 81, Rz 24ff.; fil-BFH/NV 2013, 266, Rz 40f; BFH Beschluss fil-BFH/NV 2017, 922, Rz 5, jeweils m.w.N.

13 BFH-Urteile fil-BFHE 234, 519, BSt1 II2014, 76, Rz 33 ff.; fil-BFH/NV 2013, 266, Rz 40f.; fil-BFH/NV 2014, 1097, Rz 14; BFH-Beschlüsse fil-BFH/NV 2014, 914, Rz 6; fil-BFH/NV 2017, 922, Rz 5. Skont id-de?i?joni tar-rinviju, din pre?entement hija l?31 ta’ Lulju tas-sena sussegwenti.

14 BFH-Urteile fil-BFHE 234, 531, BStB1 II 2014, 81, Rz 36 f; fil-BFH/NV 2012, 808, Rz, 18.

15 Pere?empju s-sentenza tat?22 ta’ Marzu 2012, Klub (C?153/11, EU:C:2012:163, punti 38 u 39 u l-?urisprudenza ??itata).

16 Pere?empju s-sentenza tat?12 ta’ April 2018, Biosafe – Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, punti 30 sa 33 u l-?urisprudenza ??itata). Ara wkoll, pere?empju, is-sentenzi tat?12 ta’ Lulju 2012, EMS-Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458, punti 60 sa 63), u tal?15 ta’ Novembru 2017, Geissel u Butin (C?374/16 u C?375/16, EU:C:2017:867, punt 40).

17 Sentenza tat?23 ta’ April 2009, Puffer (C?460/07, EU:C:2009:254, punt 39 u l-?urisprudenza ??itata). Ara wkoll, pere?empju, is-sentenzi tas?16 ta’ Frar 2012, Eon Aset Menidjmunt (C?118/11, EU:C:2012:97, punt 53), u tad?9 ta’ Lulju 2015, Trgovina Prizma (C?331/14, EU:C:2015:456, punt 20).

18 Konklu?jonijiet tal-Avukata ?enerali Kokott fi Gmina Ryjewo (C?140/17, EU:C:2018:273, punt 28) li jag?mlu riferiment g?as-sentenza tal?11 ta’ Lulju 1991, Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, punti 8 u 9); u s-sentenzi tat?28 ta’ Frar 2018, Imofloresmira – Investimentos

Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134, punt 35); u tat?30 ta' Marzu 2006, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, punt 38).

19 Pere?empju s-sentenza tal?15 ta' Settembru 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, punt 40) li tag?mel riferiment g?as-sentenza tat?22 ta' Ottubru 2015, PPUH Stehcemp (C?277/14, EU:C:2015:719, punt 28).

20 Dan l-element ma huwiex indirizzat direttament fil-pro?ess. Madankollu, ma huwiex ikkontestat li kemm E kif ukoll Z ?allsu t-taxxa tal-input im?allsa fuq il-merkanzija inkwistjoni.

21 Pere?empju s-sentenza tat?8 ta' Marzu 2001, Bakcsi (C?415/98, EU:C:2001:136, punt 27). Fil-kuntest ta' art, ara s-sentenza tad?9 ta' Lulju 2015, Trgovina Prizma (C?331/14, EU:C:2015:456, punt 21).

22 Sentenza tal?4 ta' Ottubru 1995, Armbrecht (C?291/92, EU:C:1995:304, punt 28).

23 Sentenza tat?22 ta' Marzu 2012, Klub (C?153/11, EU:C:2012:163, punt 38 u l-?urisprudenza ??itata).

24 Pere?empju s-sentenza tat?18 ta' Lulju 2013, Medicom u Maison Patrice Alard (C?210/11 u C?211/11, EU:C:2013:479, punt 24).

25 L-Artikolu 13(b) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal?15 ta' Marzu 2011 li jistabbilixxi mi?uri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud (min?abba numru ta' bidliet sostantivi, dan ir-regolament ?ie rriformulat) (?U 2011, L 77, p. 1) kif emendat bir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 1042/2013 tas?7 ta' Ottubru 2013 li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 fir-rigward tal-post tal-forniment ta' servizzi (?U 2013, L 284, p. 1). Ara b'mod ulterjuri, pere?empju, is-sentenza tal?15 ta' Novembru 2012, Leichenich (C?532/11, EU:C:2012:720).

26 Fuq l-importanza tat-tqassim fir-rigward ta' patrimonju ta' u?u m?allat, ara s-sentenza tat?8 ta' Mejju 2019, Zwi?zek Gmin Zag??bia Miedziowego (C?566/17, EU:C:2019:390).

27 Sentenza tat?22 ta' Ottubru 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, punt 20).

28 *Ibid.*, li tirreferi g?as-sentenzi tad?29 ta' Novembru 2012, Gran Via Moine?ti (C?257/11, EU:C:2012:759, punt 27), u tat?22 ta' Marzu 2012, Klub (C-153/11, EU:C:2012:163, punt 36 u l-?urisprudenza ??itata).

29 Pere?empju s-sentenza tat?28 ta' Lulju 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, punt 44).

30 Sentenza tat?12 ta' Lulju 2012, EMS-Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458, punti 65 sa 70). Ara wkoll, per e?empju, is-sentenza tat?12 ta' April 2018, Biosafe – Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, punt 39), li tag?mel riferiment g?as-sentenza tat?28 ta' Lulju 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, punt 52 u l-?urisprudenza ??itata). Ara wkoll is-sentenzi re?enti tas?26 ta' April 2018, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, punti 32 sa 34 u 49 sa 51), u tat?2 ta' Lulju 2020, Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, punti 37 u 38).

31 Sentenza tat?22 ta' Ottubru 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, punt 21), li tirreferi g?as-sentenza tat?22 ta' Marzu 2012, Klub (C?153/11, EU:C:2012:163, punti 40 u 41). Ara wkoll, pere?empju, is-sentenza tat?8 ta' Marzu 2001, Bakcsi (C?415/98, EU:C:2001:136, punt 29).

32 Sentenza tal?25 ta’ Lulju 2018, Gmina Ryjewo (C?140/17, EU:C:2018:595, punt 47).

33 Punt 30 iktar ’il fuq.

34 Ara b’mod ulterjuri l-punt 58 iktar ’l isfel.

35 Gmina Ryjewo (punt 55).

36 Sentenza tat?22 ta’ Ottubru 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, punt 23).

37 *Ibid*., punt 27, li jirreferi g?as-sentenza tad?29 ta’ Ottubru 2009, AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, punt 57). Kif il-Qorti tal-?ustizzja osservat fis-sentenza tag?ha tas?16 ta’ Frar 2012, Eon Aset Menidjmunt (C?118/11, EU:C:2012:97, punti 45 u 47 u l-?urisprudenza ??itata), il-kriterju li jirrigwarda l-u?u tal-merkanzija jew servizzi g?all-finijiet ta’ tran?azzjonijiet fl-ambitu tal-attività ekonomika tal-impri?a jvarja skont jekk servizz jew merkanzija kapitali humiex jinkisbu (punt 45). Id-dritt g?al tnaqqis jirri?ulta fil-ka?ijiet kollha “meta l-ispejje? tas-servizzi inkwistjoni jag?mlu parti mill-ispejje? ?enerali ta’ din tal-a??ar u jkunu, b?ala tali, elementi li jikkostitwixxu l-prezz tal-o??etiti jew tas-servizzi li din il-persuna tipprovdi” (punt 47). Ara wkoll fuq l-e?istenza tar-rabta me?tie?a s-sentenza tat?8 ta’ Mejju 2019, Zwi?zek Gmin Zag??bia Miedziowego (C?566/17, EU:C:2019:390, punt 27 u l-?urisprudenza ??itata).

38 Kaw?a E hija fil-fatt simili g?al dik ikkunsidrata mill-Qorti tal-?ustizzja fis-sentenza tal?21 ta’ April 2005, HE (C?25/03, EU:C:2005:241, ara b’mod partikolari punt 52).

39 Sentenza tat?22 ta’ Ottubru 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, punt 29), li jirreferi g?as-sentenza tal?21 ta’ Frar 2013, Becker (C?104/12, EU:C:2013:99, punti 22, 23 u 33).

40 Fir-rigward tal-bini tal-uffi??ju u l-akkwist tas-sistema tal-ener?ija fotovoltajka, ma jidhirx mill-pro?ess li A jew B kienu qeg?din ja?ixxu fi kwalità privata. Ara, pere?empju, is-sentenza tad?9 ta’ Lulju 2015, Trgovina Prizma (C?331/14, EU:C:2015:456, punt 21 u l-?urisprudenza ??itata).

41 BFH-Urteile fil-BFHE 234, 531, BStB1 II 2014, 81, Rz23; fil-BFH/NV 2013, 266, Rz 37; BFH?Beschluss vom 20.09.2012 – VB 109/11, BFH/NV 2013, 98, Rz 3.

42 G?andu ji?i nnotat, madankollu, li regoli tal-prova tal-Istat Membru ma g?andhomx jippre?udikaw l-effettività tad-dritt tal-Unjoni u g?andhom ikunu konsistenti mad-drittijiet iggarantiti mid-dritt tal-Unjoni, b’mod partikolari mill-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni. Ara, per e?empju, is-sentenza tal-4 ta’ ?unju 2020, C.F. (Awditu tat-taxxa) (C-430/19, EU:C:2020:429, punt 45) li tirreferi g?as-sentenza tas-16 ta’ Ottubru 2019, Glencore Agriculture Hungary (C-189/18, EU:C:2019:861, punt 37).

43 Kif imsemmi fl-osservazzjonijiet bil-miktub tar-Repubblika Federali tal-?ermanja, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet dan fis-sentenza tag?ha tal-11 ta’ Lulju 1991, Lennartz (C-97/90, EU:C:1991:315, punt 26).

44 Sentenza tat?22 ta’ Ottubru 2015, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712, punt 36), li tirreferi g?as-sentenza tal?11 ta’ Lulju 1991 Lennartz (C?97/90, EU:C:1991:315, punti 8 u 20).

45 Pere?empju, is-sentenza tat?30 ta’ Marzu 2006, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, punt 26).

46 Per e?empju, is-sentenza tad?19 ta' Ottubru 2017, Paper Consult (C?101/16, EU:C:2017:775, punt 40).

47 Sentenza tal?25 ta' Lulju 2018 (C?140/17, EU:C:2018:595, punti 54 u 55).

48 Sentenza tas?7 ta' Marzu 2018, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161, punt 38).

49 Ara s-sentenza tas?7 ta' Marzu 2018, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161, punt 32).

50 *Ibid.*, punt 34.

51 *Ibid.*, punt 35, li jirreferi g?as-sentenza tat?28 ta' Lulju 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, punt 46).

52 Punt 44 iktar 'il fuq.

53 Sentenza tat?12 ta' Settembru 2018, Siemens Gamesa Renewable Energy România (C?69/17, EU:C:2018:703, punt 43).

54 Sentenza tas?7 ta' Awwissu 2018, TGE Gas Engineering (C?16/17, EU:C:2018:647, punt 46 u l-?urisprudenza ??itata). Ara b'mod simili, pere?empju, is-sentenza tal?15 ta' Settembru 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C-516/14, EU:C:2016:690, punt 42, u l-?urisprudenza ??itata).

55 Sentenza tat?28 ta' Lulju 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, punt 31).

56 *Ibid.*, punt 32 u l-?urisprudenza ??itata. Fis-sentenza tas?27 ta' Marzu 2019, Mydibel (C?201/18, EU:C:2019:254, punt 22), il-Qorti tal-?ustizzja osservat li "l-[Artikolu 187 tad-Direttiva dwar il-VAT] jippreved[i] regoli spe?ifi?i dwar l-a??ustament tat-tnaqqis tal-VAT f'dak li jirrigwarda l-proprjetajiet immobbli ta' investiment. [...] B'mod partikolari, mill-Artikolu 187(1) tal-imsemmija direttiva jirri?ulta li, fir-rigward ta' tali o??etti, l-a??ustament jitwettaq matul perijodu ta' ?ames snin, liema perijodu jista' ji?i esti? sa g?oxrin sena fil-ka? tal-proprjetajiet immobbli ta' investiment".

57 *Ibid.*, punti 33 sa 38 u l-?urisprudenza ??itata. Ara wkoll, per e?empju, is-sentenza tas?26 ta' April 2018, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, punt 38) u s-sentenza tat?2 ta' Lulju 2020, Terracult, C?835/18, EU:C:2020:520, punt 32).

58 Sentenzi tat?12 ta' Lulju 2012, EMS-Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458, punti 52 u 58), u tas?26 ta' April 2018, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, punti 38 u 41). Ara wkoll, per e?empju, is-sentenza tat?2 ta' Lulju 2020, Terracult (C?835/18, EU:C:2020:520, punt 32).

59 Dan huwa su??ett g?all-prin?ipju li termini tal-Istati Membri ma jistg?ux "jintu?aw b'mod tali li huma jikkontestaw b'mod sistematiku d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT". Ara s-sentenza tal?21 ta' Marzu 2018, Volkswagen (C?533/16, EU:C:2018:204, punt 48).

60 Sentenza tat?12 ta' Settembru 2018, Siemens Gamesa Renewable Energy România (C?69/17, EU:C:2018:703, punt 37), li tirreferi g?as-sentenzi tad?9 ta' Lulju 2015, Salomie u Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, punt 63), u tas?7 ta' Marzu 2018, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161, punt 34). Ara wkoll, pere?empju, is-sentenza tal?15 ta' Settembru 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, punti 47 u 48).

61 Sentenza tat?8 ta' Mejju 2019, EN.SA. (C?712/17, EU:C:2019:374, punt 33).

62 Sentenza tat?12 ta' Lulju 2012, EMS?Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458, punti

65 sa 70). Ara wkoll is-sentenza tas?26 ta’ April 2018, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, punt 51). Ara s-sentenza tad?19 ta’ Ottubru 2017, Paper Consult (C?101/16, EU:C:2017:775, punt 43).

63 Sentenza tat?12 ta’ Lulju 2012, EMS-Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458, punt 74). Ara wkoll s-sentenza tad?19 ta’ Ottubru 2017, Paper Consult (C?101/16, EU:C:2017:775, punt 56), fejn il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet li filwaqt li “l-assenza ta’ pre?entata tad-dikjarazzjonijiet fiskali previsti mil-li?i tista’ titqies b?ala indizju ta’ frodi, hija ma tipprovax b’mod inkonfutabbli l-e?istenza ta’ frodi tal-VAT”.

64 Sentenza Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, punti 38, 41 u 49).

65 Sentenza tat?12 ta’ Lulju 2012, EMS-Bulgaria Transport (C?284/11, EU:C:2012:458, punt 75).

66 Sentenza tat?12 ta’ April 2018, Biosafe – Indústria de Reciclagens (C?8/17, EU:C:2018:249, punt 39), li tirreferi g?as-sentenza tat?28 ta’ Lulju 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, punt 52).

67 Huwa g?all-persuna taxxabbli li qieg?da titlob it-tnaqqis tal-VAT sabiex tistabbilixxi li hija tissodisfa l-kundizzjonijiet ta’ eli?ibbiltà. L-amministrazzjoni fiskali tista’ g?alhekk te?tie? lill-persuna taxxabbli nnifisha sabiex tipprodu?i l-prova li hija tikkunsidra ne?essarja g?ad-determinazzjoni dwar jekk it-tnaqqis mitlub g?andux jing?ata. Ara s-sentenza tal?15 ta’ Settembru 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, punt 46 u l-?urisprudenza ??itata).

68 Dan huwa differenti mis-sitwazzjoni li jiena kkunsidrajt fil-konklu?jonijiet tieg?i f’V?dan (C?664/16, EU:C:2018:346, ara b’mod partikolari l-punt 80) li fiha ?-?amma ta’ fatturi pprekludiet il-produzzjoni ta’ prova konklu?iva li r-rekwi?iti sostantivi kienu ?ew issodisfatti.

69 Sentenza tas?26 ta’ April 2017, Farkas (C?564/15, EU:C:2017:302, punti 42 sa 43 u l-?urisprudenza ??itata). Ara wkoll, pere?empju, is-sentenzi tal?15 ta’ Settembru 2016, Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690, punti 37 sa 39); tas?26 ta’ April 2018, Zabrus Siret (C?81/17, EU:C:2018:283, punti 32 sa 34); u tal?21 ta’ Novembru 2018, Fontana (C?648/16, EU:C:2018:932, punti 39 sa 40).

70 Sentenza tal?21 ta’ Novembru 2018, Fontana (C?648/16, EU:C:2018:932, punt 35 u l-?urisprudenza ??itata).

71 Sentenza tat?28 ta’ Lulju 2016, Astone (C?332/15, EU:C:2016:614, punt 49 u l-?urisprudenza ??itata).

72 Pere?empju s-sentenza tal?4 ta’ Marzu 2020, Telecom Italia (C?34/19, EU:C:2020:148, punt 60 u l-?urisprudenza ??itata).