

Cauza C-94/09

Comisia Europeană

împotriva

Republicii Franceze

„Neîndeplinirea obligațiilor de către un stat membru – TVA – Directiva 2006/112/CE – Articolul 98 alineatele (1) și (2) – Prestări de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre – Aplicarea unei cote reduse prestărilor de servicii de transport de corpuri cu vehicule”

Sumarul hotărârii

Dispoziții fiscale – Armonizarea legislațiilor – Impozite pe cifra de afaceri – Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată – Posibilitatea statelor membre de a aplica o cotă redusă pentru anumite livrări de bunuri și prestări de servicii

[Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 96 și art. 98 alin. (1) și (2) și anexa III]

Nu încalcă obligațiile care îi revin în temeiul articolului 96 și al articolului 98 alineatele (1) și (2) din Directiva 2006/112 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată statul membru care supune transportul de corpuri cu vehicule unei cote reduse a taxei pe valoarea adăugată, diferit de cota aplicabilă celorlalte prestații care pot fi furnizate de întreprinderi de pompe funebre.

Astfel, atunci când un stat membru decide să utilizeze posibilitatea oferită de articolul 98 alineatele (1) și (2) din Directiva 2006/112 de a aplica o cotă redusă a taxei pe valoarea adăugată pentru o categorie de prestații prevăzută în anexa III la această directivă, statul respectiv, sub rezerva respectării principiului neutralității fiscale, inerent sistemului comun al taxei pe valoarea adăugată, are posibilitatea de a limita aplicarea acestei cote reduse la aspecte concrete și specifice acestei categorii. Utilizarea posibilității menționate este subordonată dublei condiții ca, pe de o parte, să nu izoleze, în vederea aplicării cotei reduse, decât aspecte concrete și specifice ale categoriei de prestații în cauză și, pe de altă parte, să respecte principiul neutralității fiscale. Aceste condiții urmăresc să asigure faptul că statele membre nu vor utiliza această posibilitate decât în condiții care garantează aplicarea simplă și corectă a cotei reduse alese, precum și prevenirea oricărei fraude, evaziuni și a oricărui abuz eventual. Întrucât transportul de corpuri cu vehicule constituie un element concret și specific în cadrul prestațiilor de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre, pe de o parte, iar alte prestații asemănătoare de transport de corpuri cu vehicule care pot fi în concurență cu cele care sunt supuse unei cote reduse nu sunt tratate în mod diferit din punctul de vedere al taxei pe valoarea adăugată, pe de altă parte, reglementarea prin care transportul de corpuri cu vehicule este supus unei cote reduse a taxei pe valoarea adăugată îndeplinește condițiile impuse de Directiva 2006/112.

(a se vedea punctele 28, 30, 39, 42 și 46)

HOTĂRÂREA CURȚII (Camera întâi)

6 mai 2010(*)

„Neîndeplinirea obligațiilor de către un stat membru – TVA – Directiva 2006/112/CE – Articolul 98 alineatele (1) și (2) – Prestări de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre – Aplicarea unei cote reduse prestărilor de servicii de transport de corpuri cu vehicule”

În cauza C-94/09,

având ca obiect o acțiune în constatarea neîndeplinirii obligațiilor formulată în temeiul articolului 226 CE, introdusă la 6 martie 2009,

Comisia Europeană, reprezentată de doamna M. Afonso, în calitate de agent, cu domiciliul ales în Luxemburg,

reclamantă,

împotriva

Republicii Franceze, reprezentată de domnii G. de Bergues și J.-S. Pilczer, în calitate de agenți, pârâtă,

CURTEA (Camera întâi),

compusă din domnul A. Tizzano, președinte de cameră, domnii E. Levits, A. Borg Barthet, J.-J. Kasel și doamna M. Berger (raportor), judecători,

avocat general: domnul P. Mengozzi,

grefier: doamna C. Strömholm, administrator,

având în vedere procedura scrisă și în urma ședinței din 28 ianuarie 2010,

având în vedere decizia de judecare a cauzei fără concluzii, luată după ascultarea avocatului general,

pronunță prezenta

Hotărâre

1 Prin cererea introductivă, Comisia Comunităților Europene solicită Curții să constate că, prin neaplicarea unei cote unice a taxei pe valoarea adăugată (denumită în continuare „TVA”) tuturor prestațiilor de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre, precum și livrărilor de

bunuri conexe, Republica Franceză nu și-a îndeplinit obligațiile care îi revin în temeiul articolelor 96-98 și al articolului 99 alineatul (1) din Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, p. 1, Ediție specială, 09/vol. 3, p. 7).

Cadrul juridic

Reglementarea Uniunii

2 Directiva 2006/112 abrogă și înlocuiește începând cu 1 ianuarie 2007 A șasea directivă 77/388/CEE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată: baza unitară de evaluare (JO L 145, p. 1, denumită în continuare „A șasea directivă”).

3 Articolul 96 din Directiva 2006/112, care corespunde articolului 12 alineatul (3) litera (a) primul paragraf din A șasea directivă, prevede:

„Statele membre aplică o cotă standard de TVA, care este fixată de fiecare stat membru ca procent din baza de impozitare și care este aceeași pentru livrarea de bunuri și pentru prestarea de servicii.”

4 Potrivit articolului 98 alineatele (1) și (2) din Directiva 2006/112, care corespunde articolului 12 alineatul (3) litera (a) al treilea paragraf din A șasea directivă:

„(1) Statele membre pot aplica fie una, fie două cote reduse.

(2) Cotele reduse se aplică numai livrărilor de bunuri sau prestațiilor de servicii din categoriile prevăzute în anexa III.

[...]

5 Anexa III la Directiva 2006/112, care corespunde anexei H la A șasea directivă, conține o listă de activități, printre care se află și cele două categorii de mai jos:

„5. transportul de persoane și al bagajelor acestora;

[...]

16. prestarea de servicii de către pompe funebre și crematorii, precum și furnizarea de bunuri conexe.”

Reglementarea națională

6 La articolul L. 2223-19 din Codul general al colectivităților teritoriale (code général des collectivités territoriales), serviciul extern de pompe funebre este definit după cum urmează:

„Serviciul extern de pompe funebre este o misiune de serviciu public ce include:

1° Transportul corpurilor înainte și după așezarea în sicriu;

2° Organizarea funeraliilor;

3° Operațiuni de conservare;

4° Furnizarea huselor, a sicriilor și a accesoriilor interioare și exterioare pentru acestea,

precum și a urnelor funerare;

5° Punct eliminat

6° Gestionarea și utilizarea camerelor funerare;

7° Furnizarea dricurilor și a mașinilor funerare;

8° Furnizarea personalului și a obiectelor și prestațiilor necesare pentru funeralii, înhumări, exhumări și incinerare, cu excepția plăților funerare, a emblemelor religioase, a florilor, a diverselor lucrări de imprimerie și a prelucrării marmurei pentru scopuri funerare.

[...]"

7 În ceea ce privește cota de TVA aplicabilă prestațiilor funerare, Instrucțiunea ministerială nr. 68 din 14 aprilie 2005 (*Bulletin officiel des impôts* 3 C?3?05) prevede:

„[...]

Numai prestațiile de servicii de transport de corpuri, înainte și după așezarea în sicriu, realizate de prestatori acreditați cu vehicule special amenajate în acest scop sunt supuse unei cote reduse. Această este situația și în ceea ce privește, dacă este cazul, transporturile de persoane pentru cortegii funerare sau în mașinile clericului.

Tuturor celorlalte operațiuni de natură să fie efectuate de acești prestatori în cadrul serviciului extern de pompe funebre sau al altor activități anexe li se aplică o cotă specifică, și anume în principiu cota standard.

[...]"

8 Articolul 279 din Codul general al impozitelor (code général des impôts) prevede:

„[TVA] se percepe la o cotă redusă de 5,50 % în ceea ce privește:

[...]

b quater. Transportul călătorilor;

[...]"

Procedura precontencioasă

9 Prin scrisoarea din 15 decembrie 2006, Comisia a atras atenția Republicii Franceze asupra faptului că anumite dispoziții naționale referitoare la cota de TVA aplicabilă prestațiilor furnizate de întreprinderile de pompe funebre nu pareau conforme dreptului Uniunii și a pus acest stat membru în întârziere, solicitându-i să își prezinte observațiile, potrivit articolului 226 CE.

10 Prin răspunsul din 14 februarie 2007, Republica Franceză a susținut că reglementarea națională în materie de TVA era compatibilă cu dreptul Uniunii.

11 Întrucât a considerat neconvingător acest răspuns, Comisia a emis la 29 iunie 2007 un aviz motivat prin care invita Republica Franceză să ia măsurile care se impuneau pentru a se conforma avizului în termen de două luni de la primirea acestuia.

12 Prin scrisoarea din 24 august 2007, Republica Franceză și-a reiterat poziția.

13 Întrucât argumentele invocate de Republica Franceză nu au convins Comisia, aceasta a decis să introducă prezenta acțiune.

Cu privire la acțiune

Argumentele părților

14 Comisia susține că toate prestațiile de servicii și livrările de bunuri furnizate de întreprinderile de pompe funebre familiilor celor decedați constituie, în vederea aplicării TVA-ului, o operațiune complexă unică ce, prin urmare, trebuie supusă unei cote unice de impozitare.

15 Comisia își întemeiază poziția pe jurisprudența Curții potrivit căreia o operațiune constituită dintr-o singură prestație pe plan economic nu trebuie să fie descompusă în mod artificial, pentru a nu altera funcționalitatea sistemului TVA-ului (Hotărârea din 25 februarie 1999, CPP, C-349/96, Rec., p. I-973, punctul 29, precum și Hotărârea din 27 octombrie 2005, Levob Verzekeringen și OV Bank, C-41/04, Rec., p. I-9433, punctul 20). Comisia consideră că organizarea funeraliilor, care este încredințată antreprenorului de pompe funebre de către familia defunctului, se caracterizează printr-o serie de elemente și de acte care trebuie considerate o prestație complexă unică în măsura în care, pentru un consumator mediu, sunt atât de strâns legate încât formează în mod obiectiv, din punct de vedere economic, un ansamblu a cărui disociere ar avea caracter artificial.

16 Potrivit Comisiei, disocierea artificială a serviciului de transport de corpuri cu vehicule de ansamblul compus din prestațiile furnizate de întreprinderile de pompe funebre, astfel cum rezultă din Instrucțiunea ministerială nr. 68 din 14 aprilie 2005, determină aplicarea de către Republica Franceză a două cote de TVA diferite pentru două componente ale unei prestații care trebuie considerată unică. Această prestație ar fi supusă astfel unei cote efective de impozitare care corespunde unei cote medii ce este în mod necesar inferioară cotei normale aplicabile în Franța. În plus, această cotă ar avea tendința de a varia de la o operațiune la alta, în funcție de importanța relativă pe care o are, în fiecare caz, transportul de corpuri cu vehicule. Comisia consideră că reglementarea franceză constituie, prin urmare, o încălcare a articolului 98 alineatul (1) din Directiva 2006/112.

17 Comisia adaugă că tratamentul diferențiat al prestațiilor de servicii de transport de corpuri cu vehicule introduce atât elemente de complexitate, cât și de opacitate pentru consumator și pentru concurenți, elemente care sunt de natură să creeze denaturări ale concurenței și, în consecință, să încalce principiul neutralității fiscale inerent sistemului comun al TVA-ului.

18 Republica Franceză susține în esență că jurisprudența pe care se întemeiază Comisia nu este relevantă în speță și că, în ceea ce privește categoriile de prestații prevăzute în anexa III la Directiva 2006/112, statele membre au posibilitatea de a efectua o aplicare selectivă a cotei reduse.

19 Republica Franceză își întemeiază poziția pe Hotărârea din 8 mai 2003, Comisia/Franța (C-384/01, Rec., p. I-4395, punctele 22 și 23), referitoare la furnizarea de electricitate și de gaz, precum și pe Hotărârea din 3 aprilie 2008, Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien (C-442/05, Rep., p. I-1817, punctul 39), referitoare la distribuția de apă. În opinia acesteia, reiese, prin analogie, din aceste hotărâri că nicio prevedere din textul articolelor 96-98 și al articolului 99 alineatul (1) din Directiva 2006/112 nu impune ca aceste dispoziții să fie interpretate în sensul că este imperativă aplicarea cotei reduse numai dacă

aceasta vizează toate aspectele prestațiilor de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre, prestații ce intră în domeniul de aplicare al anexei III la directiva menționată, astfel încât o aplicare selectivă a unei cote reduse nu poate fi exclusivă, cu condiția să nu determine niciun risc de denaturare a concurenței.

20 Fcând trimitere la hotărârile susmenționate, Republica Franceză susține de asemenea că, sub rezerva respectării principiului neutralității fiscale inerent sistemului comun al TVA-ului, statele membre au posibilitatea de a aplica o cotă redusă de TVA în ceea ce privește aspecte concrete și specifice ale prestațiilor de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre. Republica Franceză consideră că aceste condiții sunt îndeplinite în ceea ce privește transportul de corpuri cu vehicule. În primul rând, ar fi vorba despre un aspect concret și specific al prestațiilor furnizate de întreprinderile de pompe funebre, iar faptul că această operațiune face obiectul unei reglementări specifice ar atesta acest lucru. În al doilea rând, aplicarea cotei reduse numai în privința transportului de corpuri cu vehicule nu ar aduce atingere principiului neutralității fiscale, atât timp cât această prestație nu ar fi în concurență cu nicio altă prestație.

Aprecierea Curții

Cu privire la interpretarea articolelor 96-98 și a articolului 99 alineatul (1) din Directiva 2006/112

21 Articolul 96 din Directiva 2006/112 prevede că aceeași cotă de TVA, cota standard, este aplicabilă livrărilor de bunuri și prestațiilor de servicii.

22 În continuare, articolul 98 alineatele (1) și (2) din această directivă recunoaște statelor membre, prin derogare de la principiul potrivit căruia este aplicabilă cota standard, posibilitatea de a aplica una sau două cote reduse de TVA. Potrivit acestei dispoziții, cotele reduse pot fi aplicate numai livrărilor de bunuri sau prestațiilor de servicii din categoriile prevăzute în anexa III la directiva menționată.

23 Punctul 16 din anexa III la Directiva 2006/112 permite aplicarea unei cote reduse prestațiilor de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre.

24 Normele definite în aceste dispoziții sunt în esență identice cu cele prevăzute la articolul 12 alineatul (3) litera (a) primul și al treilea paragraf din A șasea directivă, precum și în categoria 15 din anexa H la aceasta.

25 Curtea a statuat referitor la articolul 12 alineatul (3) litera (a) al treilea paragraf din A șasea directivă că nu există nicio prevedere în textul acestei dispoziții care să impună ca aceasta să fie interpretată în sensul că este imperativă aplicarea cotei reduse numai dacă respectiva cotă vizează toate aspectele unei categorii de prestații prevăzute în anexa H la aceeași directivă, astfel încât nu se poate exclude aplicarea selectivă a cotei reduse, cu condiția să nu determine niciun risc de denaturare a concurenței (a se vedea Hotărârea *Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien*, citat anterior, punctul 41, precum și, prin analogie, Hotărârea *Comisia/Franța*, citat anterior, punctul 27).

26 De aici, Curtea a dedus că, sub rezerva respectării principiului neutralității fiscale inerent sistemului comun al TVA-ului, statele membre au posibilitatea de a aplica o cotă redusă de TVA în ceea ce privește aspecte concrete și specifice ale unei categorii de prestații prevăzute în anexa H la A șasea directivă (a se vedea Hotărârea *Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau-Westelbien*, citat anterior, punctul 43).

27 Întrucât articolul 98 alineatele (1) și (2) din Directiva 2006/112 reia în esență formularea de la articolul 12 alineatul (3) litera (a) din A șasea directivă, se impune ca interpretarea dată de

Curte acestei din urm? dispozi?ii s? fie extins? ?i în ceea ce prive?te articolul men?ionat.

28 Rezult? de aici c?, atunci când un stat membru decide s? utilizeze posibilitatea oferit? de articolul 98 alineatele (1) ?i (2) din Directiva 2006/112 de a aplica o cot? redus? de TVA pentru o categorie de presta?ii prev?zut? în anexa III la această directiv?, statul respectiv, sub rezerva respect?rii principiului neutralit??ii fiscale, inerent sistemului comun al TVA?ului, are posibilitatea de a limita aplicarea acestei cote reduse de TVA la aspecte concrete ?i specifice acestei categorii.

29 Posibilitatea de a efectua o aplicare selectiv? a cotei reduse de TVA recunoscut? astfel statelor membre se justific? în special prin faptul c?, această cot? fiind excep?ia, limitarea aplic?rii sale la aspecte concrete ?i specifice este coerent? cu principiul potrivit c?ruia excep?iile ?i derog?rile trebuie interpretate restrictiv (Hot?rârea Comisia/Fran?a, citat? anterior, punctul 28).

30 Cu toate acestea, trebuie subliniat c? utilizarea posibilit??ii men?ionate este subordonat? dublei condi?ii ca, pe de o parte, s? nu izoleze, în vederea aplic?rii cotei reduse, decât aspecte concrete ?i specifice ale categoriei de presta?ii în cauz? ?i, pe de alt? parte, s? respecte principiul neutralit??ii fiscale. Aceste condi?ii urm?resc s? asigure faptul c? statele membre nu vor utiliza această posibilitate decât în condi?ii care garanteaz? aplicarea simpl? ?i corect? a cotei reduse alese, precum ?i prevenirea oric?rei fraude, evaziuni ?i abuz eventual.

31 Comisia sus?ine c? statele membre, atunci când utilizeaz? posibilitatea care le este oferit? de articolul 98 din Directiva 2006/112 de a aplica o cot? redus? de TVA, trebuie s? respecte criteriile rezultate din jurispruden?? pentru a determina dac? o opera?iune care con?ine mai multe elemente trebuie calificat? drept o presta?ie unic?, supus? unui singur tratament fiscal, ori drept dou? sau mai multe presta?ii distincte, care pot fi tratate diferit.

32 În această privin??, trebuie amintit c? aceste criterii, precum cel al a?tept?rilor unui consumator mediu, la care se refer? Comisia, au ca obiectiv s? protejeze func?ionalitatea sistemului TVA?ului în raport cu diversitatea tranzac?iilor comerciale. Cu toate acestea, Curtea îns??i a recunoscut c? este imposibil s? fie dat un r?spuns exhaustiv la această problem? (Hot?rârea CPP, citat? anterior, punctul 27) ?i a subliniat necesitatea de a lua în considerare toate împrejur?rile în care se desf??oar? opera?iunea respectiv? (Hot?rârile citate anterior CPP, punctul 28, Levob Verzekeringen ?i OV Bank, punctul 19, precum ?i Hot?rârea din 21 februarie 2008, Part Service, C?425/06, Rep., p. I?897, punctul 54).

33 Rezult? de aici c?, de?i criteriile men?ionate se preteaz? unei aplic?ri de la caz la caz, în scopul de a evita în special ca forma contractual? adoptat? de persoana impozabil? ?i de consumator s? conduc? la o frac?ionare artificial? în mai multe opera?iuni fiscale a unei opera?iuni care, din punct de vedere economic, trebuie considerat? unic?, acestea nu pot fi considerate determinante pentru exercitarea de c?tre statele membre a marjei de apreciere pe care le?o confer? Directiva 2006/112 în ceea ce prive?te aplicarea cotei reduse de TVA. Pentru exercitarea unei astfel de marje de apreciere sunt necesare, de fapt, criterii generale ?i obiective, precum cele rezultate din Hot?rârile citate anterior Comisia/Fran?a, precum ?i Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau?Westelbien ?i amintite la punctele 26, 28 ?i 30 din prezenta hot?râre.

34 În aceste condi?ii, pentru a statua asupra temeiniciei prezentei ac?iuni, nu este necesar s? se cerceteze dac?, astfel cum sus?ine Comisia, prest?rile de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre trebuie sau nu trebuie s? fie considerate, din punctul de vedere al a?tept?rilor unui consumator mediu, o opera?iune unic?. În schimb, trebuie s? se verifice dac? transportul de corpuri cu vehicule, pentru care reglementarea francez? prevede aplicarea unei cote reduse de TVA, constituie un aspect concret ?i specific al acestei categorii de presta?ii, astfel cum se prevede la punctul 16 din anexa III la Directiva 2006/112 ?i, dac? este cazul, s? se examineze

dac? aplicarea acestei cote aduce sau nu aduce atingere principiului neutralit??ii fiscale.

Cu privire la calificarea transportului de corpuri cu vehicule drept „aspect concret ?i specific” al prest?rilor de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre

35 Pentru a r?spunde la întrebarea dac? transportul de corpuri cu vehicule constituie un aspect concret ?i specific al prest?rilor de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre, trebuie s? se examineze dac? este vorba despre o prestare de servicii care poate fi identificat?, ca atare, separat în raport cu celelalte presta?ii furnizate de aceste întreprinderi.

36 În aceast? privin??, se impune s? se constate c? transportul de corpuri cu vehicule, ca activitate de transport, se distinge de celelalte presta?ii ce pot fi furnizate de întreprinderile de pompe funebre, precum îngrijiri somatice, utilizarea unei camere funerare, organizarea funeraliilor, precum ?i opera?iunile de înmormântare sau de incinerare.

37 Acesta se distinge de asemenea de transportul de corpuri de c?tre persoane, prin faptul c? acesta din urm?, limitat prin natura sa la deplas?ri pe distan?? scurt?, nu este efectuat în mod necesar de o întreprindere, ci poate fi încredin?at ?i unor apropia?i ai defunctului ?i are, înainte de toate, un caracter ceremonios.

38 În plus, potrivit indica?iilor furnizate de Republica Francez? ?i care nu au fost contrazise de Comisie, în Fran?a, transportul de corpuri cu vehicule intr? sub inciden?a unei reglement?ri specifice, deoarece nu poate fi realizat decât de c?tre prestatori acredita?i cu vehicule special amenajate în acest scop. Astfel cum a ar?tat Republica Francez?, este posibil, de altfel, ca transportul de corpuri s? fie efectuat de un transportator acreditat, independent de orice presta?ie de pompe funebre.

39 În aceste condi?ii, trebuie s? se considere c? transportul de corpuri cu vehicule constituie un element concret ?i specific în cadrul prest?rilor de servicii furnizate de întreprinderile de pompe funebre.

Cu privire la respectarea principiului neutralit??ii fiscale

40 În ceea ce prive?te problema dac? aplicarea unei cote reduse pentru transportul de corpuri cu vehicule aduce atingere principiului neutralit??ii fiscale inerent sistemului comun al TVA?ului, trebuie amintit c? acesta din urm? se opune posibilit??ii ca m?rfurile sau prest?rile de servicii asem?n?toare, care sunt, a?adar, în concuren?? unele cu altele, s? fie tratate în mod diferit din punctul de vedere al TVA?ului (a se vedea printre altele Hot?rârile citate anterior Comisia/Fran?a, punctul 25, ?i Zweckverband zur Trinkwasserversorgung und Abwasserbeseitigung Torgau?Westelbien, punctul 42).

41 Astfel cum s?a constatat la punctul 37 din prezenta hot?râre, transportul de corpuri cu vehicule se distinge de transportul de corpuri de c?tre persoane, astfel încât nu este vorba despre presta?ii asem?n?toare care sunt în concuren??.

42 Pe de alt? parte, Republica Francez? a ar?tat, f?r? a fi contrazis? de Comisie în aceast? privin??, c?, atunci când un transport de corpuri cu vehicule este efectuat în mod izolat, cu alte cuvinte independent de orice alt? presta?ie de ordin funerar, de o întreprindere de pompe funebre sau de orice alt prestator acreditat, precum o întreprindere de transport sanitar, aceast? opera?iune este considerat?, potrivit reglement?rii franceze, transport de persoane în sensul punctului 5 din anexa III la Directiva 2006/112 ?i, conform articolului 279 din Codul general al impozitelor, este supus? aceleia?i cote reduse care s?ar fi aplicat dac? ar fi fost efectuat? în cadrul unui contract ce include furnizarea unei game mai largi de presta?ii de ordin funerar.

Rezult? de aici c? presta?ii asem?n?toare de transport de corpuri cu vehicule, care pot fi în concuren??, nu sunt tratate în mod diferit din punctul de vedere al TVA?ului.

43 Comisia sus?ine c? tratamentul diferen?iat al prest?rilor de servicii de transport de corpuri cu vehicule este de natur? s? introduc? denatur?ri ale concuren?ei prin faptul c? întreprinderile pot fi tentate s? creasc? în mod artificial acea parte din pre? care corespunde transportului de corpuri cu vehicule, astfel încât s? reduc? partea din pre? corespunz?toare celorlalte presta?ii, care va fi supus? cotei standard.

44 În aceast? privin??, trebuie s? se men?ioneze c? nu a fost explicat de Comisie în ce mod asemenea practici, a c?ror existen?? nu a stabilit?o, ar fi de natur? s? introduc? denatur?ri ale concuren?ei între prestatorii de servicii. Trebuie ad?ugat c?, în ipoteza în care ar putea fi dovedite practici precum cele la care se refer? Comisia, ar fi de competen?a autorit??ilor na?ionale abilitate, c?rora le revine obliga?ia de a garanta aplicarea simpl? ?i corect? a cotei reduse alese, precum ?i prevenirea oric?rei fraude, evaziuni ?i abuz eventual (a se vedea punctul 30 din prezenta hot?râre), s? examineze dac? acestea pot intra în sfera no?iunii de practic? abuziv? referindu?se, dac? este cazul, la criteriile dezvoltate în acest sens în jurispruden?a Cur?ii (a se vedea printre altele Hot?rârea din 21 februarie 2006, Halifax ?i al?ii, C?255/02, Rec., p. I?1609, punctele 74-76).

45 Prin urmare, Comisia nu a demonstrat c? aplicarea unei cote reduse pentru transporturile de corpuri cu vehicule este de natur? s? încalce principiul neutralit??ii fiscale inerent sistemului comun al TVA?ului.

46 Având în vedere cele de mai sus, trebuie s? se constate c? reglementarea francez? prin care transportul de corpuri cu vehicule este supus unei cote reduse de TVA îndepline?te condi?iile impuse de reglementarea Uniunii relevant? în aceast? materie.

47 În aceste condi?ii, se impune respingerea ac?iunii.

Cu privire la cheltuielile de judecat?

48 Potrivit articolului 69 alineatul (2) din Regulamentul de procedur?, partea care cade în preten?ii este obligat?, la cerere, la plata cheltuielilor de judecat?. Întrucât Republica Francez? a solicitat obligarea Comisiei la plata cheltuielilor de judecat?, iar Comisia a c?zut în preten?ii, se impune obligarea acesteia la plata cheltuielilor de judecat?.

Pentru aceste motive, Curtea (Camera întâi) declar? ?i hot?r??te:

- 1) **Respinge ac?iunea.**
- 2) **Oblig? Comisia European? la plata cheltuielilor de judecat?.**

Semn?turi

* Limba de procedur?: franceza.