

SENTENZA TAL-QORTI TAL-?USTIZZJA (Il-?ames Awla)

22 ta' Ottubru 2015 (*)

“Rinviju g?al de?i?joni preliminari – Tassazzjoni – Taxxa fuq il-valur mi?jud – Sitt Direttiva – Dritt g?al tnaqqis – Rifjut – Bejg? minn entità meqjusa ine?istenti”

Fil-Kaw?a C?277/14,

li g?andha b?ala su??ett talba g?al de?i?joni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa min-Naczelny S?d Administracyjny (qorti suprema amministrattiva, il-Polonja), permezz ta' de?i?joni tas-6 ta' Marzu 2014, li waslet fil-Qorti tal-?ustizzja fil-5 ta' ?unju 2014, fil-pro?edura

PPUH Stehcemp sp. j. Florian Stefanek, Janina Stefanek, Jaroslaw Stefanek

vs

Dyrektor Izby Skarbowej w ?odzi,

IL-QORTI TAL-?USTIZZJA (Il-?ames Awla),

komposta minn T. von Danwitz (Relatur), President tar-Raba Awla, li qed ja?ixxi b?ala President tal-?ames Awla, , D. Šváby, A. Rosas, E. Juhász u C. Vajda Im?allfin,

Avukat ?enerali: Y. Bot,

Re?istratur: A. Calot Escobar,

wara li rat il-pro?edura bil-miktub,

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippre?entati:

- g?ad-Dyrektor Izby Skarbowej w ?odzi, minn P. Szczerbiak u T. Szyma?ski, b?ala a?enti,
- g?all-Gvern Pollakk, minn B. Majczyna, b?ala a?ent,
- g?all-Gvern Awstrijak, minn G. Eberhard, b?ala a?ent,
- g?all-Kummissjoni Ewropea, minn L. Lozano Palacios u M. Owsiany-Hornung, b?ala a?enti,

wara li rat id-de?i?joni, me?uda wara li nstema' l-Avukat ?enerali, li l-kaw?a tinqata' ming?ajr konkluzjonijiet

tag?ti l-pre?enti

Sentenza

1 It-talba g?al de?i?joni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE, tas-17 ta' Mejju 1977, fuq l-armonizzazzjoni tal-li?ijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq id-d?ul mill-bejg? - Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud: ba?i uniformi ta' stima (?U Edizzjoni Spe?jali bil-Malti, Kapitolu 9, Vol. 1, p. 23), kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill 2002/38/KE, tas-?7 ta' Mejju 2002 (?U Edizzjoni Spe?jali bil-Malti, Kapitolu 3, Vol. 35, p. 316, iktar

'il quddiem is-“Sitt Direttiva”).

2 Din it-talba tressqet fil-kuntest ta' kaw? a bejn PPUH Stehcemp sp. j. Florian Stefanek, Janina Stefanek, Jaros?aw Stefanek (iktar 'il quddiem “PPUH Stehcemp”) u Dyrektor Izby Skarbowej w ?odzi (Direttur tal-uffi??ju tat-taxxa ta' ?ód?) dwar ir-rifjut ta' dan tal-a??ar li ja??etta d-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur mi?jud (iktar 'il quddiem il-“VAT”) tal-input im?allsa minn PPUH Stehcemp fuq tran?azzjonijiet meqjusa suspetti.

II-kuntest ?uridiku

Id-dritt tal-Unjoni

3 Skont l?Artikolu 2(1) tas?Sitt Direttiva, hija su??etta g?all-VAT “il-provvista ta' o??etti u servizzi mag?mula bi ?las fit-territorju tal-pajji? minn persuna taxxabli li ta?ixxi b?ala tali”.

4 L-Artikolu 4(1) u (2) ta' din id-direttiva jipprovdi:

“1. ‘Persuna taxxabli’ tfisser kull persuna li b?mod indipendenti twettaq fi kwalunkwe post attivit? ekonomika msemmija fil-paragrafu 2, ikun x'ikun l-iskop jew ir-ri?ultati ta' dik l-attivit?.

2. L-attivitajiet ekonomi?i msemmija fil-paragrafu 1 g?andhom jinkludu l-attivitajiet kollha ta' produtturi, kummer?janti u persuni li jag?tu, mag?duda attivitajiet fil-minjieri u fl-agrikoltura u attivitajiet fil-professjonijiet. L-isfruttament ta' proprjet? tan?ibbli jew intan?ibbli g?al skop ta' d?ul minnha fuq ba?i kontinwa g?andu wkoll jitqies b?ala attivit? ekonomika.”

5 Skont l-Artikolu 5(1) tal-imsemmija direttiva, “provvista ta' o??etti” tfisser it-trasferiment tad-dritt ta' sid li jiddisponi minn proprjet? korporali b?ala proprjetarju.

6 L-Artikolu 10(1) u (2) tas-Sitt Direttiva jipprovdi:

“1.

(a) ‘Fatt taxxabli’ tfisser fatt li permezz tieg?u il-kondizzjonijiet legali ne?essarji biex ikun hemm taxxa ji?u sodisfatti;

(b) Ikun hemm taxxa meta l-awtorit? tat-taxxa ssir intitolata bil-li?i f'mument partikolari biex ti?bor it-taxxa mill-persuna su??etta li t?allasha, g?alkemm i?-?mien g?all-?las jista' jkun pospost.

2. Ikun hemm fatt taxxabli u jkun hemm taxxa meta l-o??etti jitwasslu jew is-servizzi jing?ataw. [...]”

7 Skont l-Artikolu 17(1) tas-Sitt Direttiva, “[i]d-dritt li tnaqqas g?andu jqum fl-istess ?in meta t-taxxa mnaqqsa ssir taxxabli”.

8 L-Artikolu 17(2)(a) ta' din id-direttiva, fil-ver?joni li tirri?ulta mill-Artikolu 28f(1) tag?ha, jipprovdi:

“Sa kemm l-o??etti u s-servizzi huma u?ati g?all-iskopijiet fuq it-transazzjoni taxxabli tieg?u, il-persuna taxxabli g?andha tkun intitolata biex tnaqqas mit-taxxa li hi responsabbli biex t?allas:

(a) [il-VAT] dovuta jew m?allsa ?ewwa t-territorju tal-pajjiz rigward l-o??etti jew is-servizzi pprovduji jew li g?ad g?andhom ji?u forniti lilu minn persuna taxxabli o?ra”.

9 L'-Artikolu 18(1)(a) tas-Sitt Direttiva, fil-ver?joni li tirri?ulta mill-Artikolu 28f(2) tag?ha, jipprevedi li, sabiex ji?i e?er?itat id-dritt g?al tnaqqis imsemmi fl?Artikolu 17(2)(a) ta' din id-

direttiva, il-persuna taxxabli għandha tpoġġi fattura redatta skont l-Artikolu 22(3) tal-imsemmija direttiva.

10 Dan l-Artikolu 22 li jinsab fit-Titolu XIII tal-istess direttiva intitolat "Obbligazzjonijiet ta' persuni responsabbli għall-iva" jipprovdi fil-paragrafi 1(a), 3(b), 4(a) u 5, fil-verżjoni tagħhom li tirriżultaw mill-Artikolu 28h tas-Sitt Direttiva:

"1. (a) Kull persuna taxxabli għandha tiddikjara meta tibda, tbiddel jew twaqqaf l-attività tagħha b'ala persuna taxxabli. L-Istati Membri għandhom, bla s'għal kondizzjonijiet li huma stabbilixxew, jippermettu lill-persuna taxxabli tagħmel din id-denunzja b'mezzi elettronici, u jistgħu ukoll jesieġu li jintużaw mezzi elettronici.

[...]

3.

[...]

(b) Mingħajr preżudizzju għall-arranġamenti speċifiċi stabbiliti b'din id-Direttiva, dawn id-dettalji li jsejtin biss huma meħtieġa għal finijiet ta' VAT fuq fatturi ma'ruża skond l-ewwel, it-tieni u t-tielet sottoparagrafu ta' punt(a):

- id-data tal-iva;
- numru ta' sekwenza, ibbażat fuq serje waħda jew aktar, li jidentifika l-fattura b'mod uniku,
- in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT riferut fil-paragrafu 1(?) li ta'tu l-persuna taxxabli forniet l-oġġetti jew servizzi;
- fejn il-klijent ikun responsabbli li jgħallas taxxa fuq oġġetti fornuti jew servizzi mogħtija jew li kien furnut b'oġġetti kif inhu riferut fl-Artikolu 28(A), in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT kif inhu riferut fil-paragrafu 1(?) li ta'tu l-oġġetti kienu fornuti jew is-servizzi kienu mogħtija lilu;
- l-isem s'q' u l-indirizz tal-persuna taxxabli u tal-klijent tagħha;
- il-kwantità u n-natura ta' l-oġġetti fornuti jew il-limitu u n-natura tas-servizzi mogħtija;
- id-data li fiha l-provvista ta' oġġetti jew servizzi kienet saret jew tlestiet jew id-data li fiha l-iva fuq il-kont riferut fit-tieni sottoparagrafu tal-punt (a) kien sar, sakemm dik id-data tkun tista' tkun iddeterminata u tkun tiddifferixxi mid-data tal-iva? tal-fattura;
- l-ammont taxxabli għal kull rata jew eżenzjoni, il-prezz ta l-unità mingħajr taxxa u kull ro's jew iva pura jekk ma jkunux inklużi fil-prezz ta l-unità;
- ir-rata ta' VAT applikata;
- l-ammont ta' VAT li għandu jitgħallas, għajr fejn ikun applikat arranġament speċifiku li għalih din id-Direttiva teskludi dan id-dettall;

[...]

4.

(a) Kull persuna taxxabli għandha tippreżenta denunzja sa' terminu perentorju li jkun stabbilit mill-Istati Membri. Dak it-terminu perentorju m'għandux ikun ta' aktar minn xahrejn mill-ażżar ta'

kull perijodu fiskali. Il-perijodu fiskali għandu jkun stabbilit minn kull Stat Membru f'xahar, f'xahrejn jew tlett xhur. L-Istati Membri jistgħu, madankollu, jistabbilixxu perijodu differenti sakemm dawn ma jaqbu'x sena. L-Istati Membri għandhom, bla għal kondizzjonijiet li huma jistabbilixxu, jippermettu lill-persuna taxxabli biex tagħmel dawn id-denunzji b'mezzi elettronici, u jistgħu jesie' u li jintu'aw mezzi elettronici.

[...]

5. Kull persuna taxxabli għandha t'allas l-ammont net tat-taxxa fuq il-valur miqjud meta jissottometti l-prospett. L-Istati Membri jistgħu, madankollu, jiffissaw data differenti għall-?las ta' l-ammont u jistgħu jitolbu ?las temporanju."

Id-dritt Pollakk

11 L-Artikolu 5(1)(1) tal-Li?i dwar it-taxxa fuq l-o??etti u s-servizzi (Ustawa r. o podatku od towarów i us?ug), tal-11 ta' Marzu 2004 (Dz. U. Nru 54, intestatura 535, iktar 'il quddiem il-"Li?i dwar il-VAT"), jipprovdi li l-provvista ta' o??etti u ta' servizzi mwettqa bi ?las fit-territorju nazzjonali għandu jkun su??ett għat-taxxa fuq l-o??etti u s-servizzi.

12 Skont l-Artikolu 7(1) ta' din il-li?i, "provvista ta' o??etti" fis-sens ta' dan l-Artikolu 5(1)(1) tfisser it-trasferiment tas-setgħa li wie?ed jiddisponi minn o??ett b?ala proprjetarju.

13 L-Artikolu 15(1) u (2) tal-imsemmija li?i jipprovdi:

"1. Il-persuni ?uridi?i, l-organizzazzjonijiet li ma għandhomx personalità ?uridika, u l-persuni fi?i?i li jwettqu, fuq ba?i indipendenti, wa?da mill-attivitajiet ekonomi?i msemmija fil-paragrafu 2, irrispettivament mill-iskop u mir-ri?ultati ta' din l-attività, huma kkunsidrati b?ala persuni taxxabli.

2. Attività ekonomika tfisser kull attività ta' produttur, ta' kummer?jant jew ta' persuna li tipprovdi servizzi, inklu?i l-attivitajiet fil-minjieri, fil-biedja u dawk ta' professjonijiet liberali jew simili, anki meta l-attività titwettaq darba wa?da biss i?da fejn jirri?ulta mi?-?irkustanzi li l-intenzjoni kienet li dik l-attività titwettaq ripetutament. Attività ekonomika tfisser ukoll l-isfruttament ta' proprjetà tan?ibbli jew intan?ibbli għal skopijiet ta' d?ul minnha fuq ba?i kontinwa."

14 Skont l-Artikolu 19(1) tal-Li?i dwar il-VAT, l-obbligu fiskali jtnissel fil-mument tal-provvista tal-merkanzija jew ta' servizzi.

15 Skont l-Artikolu 86(1) ta' din il-li?i, sa fejn l-o??etti u s-servizzi jintu'aw għall-b?onnijiet tal-attivitajiet taxxabli tagħha, il-persuna taxxabli msemmija fl-Artikolu 15 tal-imsemmija li?i għanda d-dritt li tnaqqas mill-ammont tat-taxxa dovut minnha l-ammont ta' taxxa tal-input. L-Artikolu 86(2) jipprovdi li l-ammont tat-taxxa tal-input huwa ugwali għas-somma tal-ammonti tal-VAT indikati fil-fatturi r?evuti mill-persuna taxxabli għall-akkwist tal-o??etti jew tas-servizzi.

16 L-Artikolu 14(2)(1)(a) tad-Digriet tal-Ministru tal-Finanzi tas-27 ta' April 2004 li jimplementa w?ud mid-dispo?izzjonijiet tal-Li?i dwar it-taxxa fuq l-o??etti u s-servizzi (Dz. U. Nru 97, intestatura 970), fil-ver?joni tiegħu applikabbli għall-fatti fil-kaw?a prin?ipali, (iktar 'il quddiem id-"Digriet tas-27 ta' April 2004") jipprevedi li, meta l-bejgħ ta' o??etti jew il-provvista ta' servizzi jkun ?ustifikati minn fatturi jew fatturi korrettivi ma?ru?a minn operatur ine?istenti jew li ma huwix awtorizzat jo?ro? fatturi jew fatturi korrettivi (iktar 'il quddiem "operatur ine?istenti"), dawn il-fatturi u d-dokumenti doganali la jagħtu dritt għal tnaqqis tat-taxxa dovuta, la għar-rimbors ta' kreditu ta' taxxa u lanqas għar-rimbors tat-taxxa tal-input im?allsa.

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

17 Matul is-sena 2004, PPUH Stehcemp xtrat diversi drabi karburant tad-di?il li hija u?at fil-kuntest tal-attività ekonomika tag?ha. Il-fatturi relatati ma' dan ix-xiri ta' karburant in?ar?u minn Finnet sp. Z o.o. (iktar 'il quddiem "Finnet"). PPUH Stehcemp naqset il-VAT im?allsa fir-rigward ta' dan ix-xiri ta' karburant.

18 Wara kontroll fiskali, l-awtorità fiskali rrifjutatilha, permezz ta' de?i?joni tal-5 ta' April 2012, id-dritt ta' tnaqqis ta' din il-VAT min?abba li l-fatturi relatati mal-imsemmi xiri ta' karburant kienu n?ar?u minn operatur ine?istenti.

19 Id-Direttur tal-uffi??ju tat-taxxa ta' ?ód? ikkonferma din id-de?i?joni, permezz ta' de?i?joni tad-29 ta' Mejju 2012, min?abba li Finnet g?andha titqies, fid-dawl tal-kriterji previsti mid-Digriet tas-27 ta' April 2004, li hija operatur ine?istenti u li ma tistax tippovdi o??etti. Il-konstatazzjoni dwar l-ine?istenza ta' Finnet kienet ibba?ata fuq numru ta' elementi, b'mod partikolari fuq il-fatt li din il-kumpanija ma kinitx irre?istrata g?all-finijiet tal-VAT, ma kinitx tissottometti prospett tat-taxxa u ma kinitx t?allas taxxi. Barra minn hekk, l-imsemmija kumpanija ma kinitx tippubblika l-kontijiet annwali tag?ha u ma kellhiex kon?essjoni g?all-bejg? ta' kombustibbli likwidi. Il-bini indikat b?ala l-uffi??ju rre?istrat tag?ha fir-re?istru tal-kummer? huwa fi stat ta' rovina li jirrendi impossibbli kwalunkwe attività ekonomika. Fl-a??ar nett, kull tentattiv li jsir kuntatt ma' Finnet jew mal-persuna rre?istrata b?ala d-direttur tag?ha fir-re?istru tal-kummer? safa bla su??ess.

20 PPUH Stehcemp ippre?entat rikors quddiem il-Wojewódzki S?d Administracyjny w ?odzi (tribunal amministrattiv ta' voivodie de ?ód?) kontra d-de?i?joni tad-Direttur tal-uffi??ju tat-taxxa ta' ?ód? tad-29 ta' Mejju 2012. Dan ir-rikors ?ie mi??ud min?abba li FINNET kienet operatur ine?istenti fid-data tat-tran?azzjonijiet inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali u li PPUH Stehcemp ma wrietx dili?enza ra?onevoli billi naqset milli tivverifika jekk dawn it-tran?azzjonijiet kinux involuti fi frodi.

21 PPUH Stehcemp appellat fil-kassazzjoni quddiem in-Naczelny S?d Administracyjny (qorti suprema amministrattiva) billi invokat ksur tal-Artikolu 86(1) u (2)(1)(a) tal-Li?i dwar il-VAT, moqri flimkien mal-Artikolu 17(2) tas-Sitt Direttiva.

22 Insostenn tal-appell tag?ha fil-kassazzjoni, PPUH Stehcemp issostni li jmur kontra l-prin?ipju ta' newtralità tal-VAT li persuna taxxabli *in bona fide* ti??a??ad mid-dritt g?al tnaqqis. Issa, hija r?eviet ming?and FINNET dokumenti ta' re?istrazzjoni li jstabilixxu li din il-kumpanija kienet operatur li jopera legalment, ji?ifieri silta mir-re?istru tal-kummer?, l-allokkazzjoni ta' numru ta' identifikazzjoni fiskali u ?ertifikat tal-allokkazzjoni ta' numru ta' identifikazzjoni tal-istatistika.

23 Il-qorti tar-rinviju tistaqsi dwar l-importanza li l-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja tag?ti lill-*bona fide* tal-persuna taxxabli fil-kuntest tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT (ara, b'mod partikolari, is-sentenzi Optigen *et*, C?354/03, C?355/03 u C?484/03, EU:C:2006:16; Kittel u Recolta Recycling, C?439/04 u C?440/04, EU:C:2006:446; Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373; Tóth, C?324/11, EU:C:2012:549, kif ukoll id-digriet Forwards V, C?563/11, EU:C:2013:125, u Jagie??o, C?33/13, EU:C:2014:184). Hija tqis li l-*bona fide* tal-persuna taxxabli ma tistax tag?ti lok g?al dritt g?al tnaqqis tal-VAT jekk il-kundizzjonijiet materjali ta' dan id-dritt ma jkunux issodisfatti. B'mod partikolari, hija tistaqsi dwar il-punt jekk akkwist ta' o??etti jistax ji?i kklassifikat b?ala provvista ta' o??etti meta l-fatturi relatati ma' din it-tran?azzjoni jindikaw operatur ine?istenti u meta jkun impossibbli li ti?i ddeterminata l-identità tal-fornitur reali tal-o??etti inkwistjoni. Fil-fatt, operatur ine?istenti la jista' jittrasferixxi s-setg?a li jiddisponi mill-merkanzija b?ala proprjetarju u lanqas jir?ievi ?las. F'dawn i?-?irkustanzi, l-awtoritajiet fiskali ma g?andhomx kreditu fiskali li jista' ji?i infurzat, b'tali mod li l-ebda taxxa ma tkun dovuta.

24 Fid-dawl ta' dawn il-kunsiderazzjonijiet, in-Naczelny S?d Administracyjny (qorti suprema

amministrattiva) idde?idiet li tissospendi l-pro?eduri quddiemha u li tag?mel lill-Qorti tal-?ustizzja d-domandi preliminari li ?ejjin:

“1) L-Artikoli 2(1), 4(1) u (2), 5(1), u 10(1) u (2) tas-Sitt Direttiva [...] g?andhom ji?u interpretati fis-sens li tran?azzjoni mwettqa f’?irkustanzi b?al dawk tal-kaw?a prin?ipali, fejn la l-persuna taxxabli u lanqas l-awtorità fiskali ma jinsabu f’po?izzjoni li jistabbilixxu l-identità tal-fornitur reali tal-o??etti, hija kunsinna [provvista] ta’ o??etti?

2) Fil-ka? ta’ risposta fl-affermattiv g?all-ewwel domanda, l-Artikoli 17(2)(a), 18(1)(a) u 22(3) tas-Sitt Direttiva g?andhom ji?u interpretati fis-sens li dawn jipprekludu le?i?lazzjoni nazzjonali li, f’?irkustanzi b?al dawk tal-kaw?a prin?ipali, tipprojbixxi lill-persuna taxxabli milli tnaqqas it-taxxa peress li l-fattura n?ar?et minn operatur li ma huwiex il-fornitur reali tal-o??etti u peress li ma huwiex possibbli li ti?i stabbilita l-identità tal-imsemmi furnitur u li ji?i obligat i?allas it-taxxa, jew li ti?i ddeterminata l-persuna li g?andha to?ro? il-fattura skont l-Artikolu 21(1)(?) tas-Sitt Direttiva?”

Fuq id-domandi preliminari

25 Permezz tad-domandi tag?ha, li g?andhom ji?u e?aminati flimkien, il-qorti tar-rinviju essenzjalment tistaqsi jekk id-dispo?izzjonijiet tas-Sitt Direttiva g?andhomx ji?u interpretati fis-sens li huma jipprekludu le?i?lazzjoni nazzjonali, b?al dik inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, li tirrifjuta lil persuna taxxabli d-dritt li tnaqqas il-VAT dovuta jew im?allsa g?al o??etti li ?ew provduti lilha min?abba li l-fattura n?ar?et minn operatur li g?andu jitqies, fid-dawl tal-kriterji previsti minn din il-le?i?lazzjoni, li huwa operatur ine?istenti u li huwa impossibbli li ti?i stabbilita l-identità tal-fornitur reali tal-o??etti.

26 Skont ?urisprudenza ferm stabbilita, id-dritt g?al tnaqqis previst fl-Artikoli 17 *et seq.* tas-Sitt Direttiva huwa prin?ipju fundamentali tas-sistema komuni tal-VAT li, fil-prin?ipju, ma jistax ji?i limitat u li ji?i e?er?itat mill-ewwel fir-rigward tat-taxxi kollha imposti fuq it-tran?azzjonijiet relatati ma’ inputs (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punti 37 u 38 kif ukoll il-?urisprudenza ??itata; Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, punti 25 u 26, kif ukoll Petroma Transports *et*, C?271/12, EU:C:2013:297, punt 22).

27 Is-sistema ta’ tnaqqis hija inti?a sabiex il-kummer?jant jin?eles g?al kollox mill-pi? tal-VAT dovuta jew im?allsa fil-kuntest tal-attivitajiet ekonomi?i tieg?u kollha. Is-sistema komuni tal-VAT konsegwentement tiggarrantixxi n-newtralità fir-rigward tal-pi? fiskali tal-attivitajiet ekonomi?i kollha, irrISPETTIVAMENT mill-g?anijiet u r-ri?ultati ta’ dawn l-attivitajiet, sakemm l-imsemmija attivitajiet ikunu, b?ala prin?ipju, huma stess su??etti g?all-VAT (ara s-sentenzi Dankowski, C?438/09, EU:C:2010:818, punt 24; Tóth, C?324/11, EU:C:2012:549, punt 25, kif ukoll id-digriet Forwards V, C?563/11, EU:C:2013:125, punt 27, u Jagie??o, C?33/13, EU:C:2014:184, punt 25).

28 G?al dak li jikkon?erna l-kundizzjonijiet materjali me?tie?a sabiex jtnissel id-dritt g?al tnaqqis, mill-kliem tal-Artikolu 17(2)(a) tas-Sitt Direttiva jirri?ulta li, sabiex tibbenefika minn dan id-dritt, hemm b?onn, minn na?a, li l-persuna kkon?ernata tkun persuna taxxabli fis-sens ta’ din id-direttiva u, min-na?a l-o?ra, li l-o??etti jew is-servizzi invokati b?ala ba?i tal-imsemmi dritt jintu?aw fir-rigward tal-outputs mill-persuna taxxabli g?all-b?onnijiet tat-tran?azzjonijiet taxxabli tag?ha stess u li, b?ala inputs, dawn l-o??etti jew servizzi ji?u pprovduti minn persuna taxxabli o?ra (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi Centralan Property, C?63/04, EU:C:2005:773, punt 52; Tóth, C?324/11, EU:C:2012:549, punt 26, u Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, punt 29, kif ukoll id-digriet Jagie??o, C?33/13, EU:C:2014:184, punt 27).

29 G?al dak li jirrigwarda l-kundizzjonijiet formali tad-dritt g?al tnaqqis, l-Artikolu 18(1)(a) tas-Sitt Direttiva jipprovdi li l-persuna taxxabli trid i?omm fattura miktuba b’mod konformi mal-Artikolu 22(3) ta’ din id-direttiva. Skont dan l-Artikolu 22(3)(b), il-fattura g?andha ssemmi b’mod

distint, fost o?rajn, in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT li ta?tu l-persuna taxxabli wettqet il-provvista, l-isem komplut tag?ha u l-indirizz tag?ha kif ukoll il-kwantità u n-natura tal-o??etti pprovvuti.

30 G?al dak li jirrigwarda l-kaw?a prin?ipali, mid-de?i?joni tar-rinviju jirri?ulta li PPUH Stehcemp, li tixtieq te?er?ita d-dritt g?al tnaqqis, g?andha l-kwalità ta' persuna taxxabli fis-sens tas-Sitt Direttiva, li hija effettivament ir?eviet u ?allset l-o??etti kkon?ernati, ji?ifieri l-karburant, indikati fuq il-fattura ma?ru?a minn Finnet u li hija u?at dawn l-o??etti sussegwentement g?all-b?onnijiet tat-tran?azzjonijiet taxxabli tag?ha.

31 Madankollu, il-qorti tar-rinviju titlaq mill-premessa li t-tran?azzjoni msemmija fuq il-fattura inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali ma tistax tag?ti lok g?ad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa, peress li, g?alkemm Finnet kienet irre?istrata fir-re?istru tal-kummer?, din il-kumpanija g?andha titqies, fid-dawl tal-kriterji previsti mil-le?i?lazzjoni inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, li kienet operatur ine?istenti fid-data ta' dawn il-provvisti ta' karburant. Skont l-imsemmija qorti, din l-ine?istenza tirri?ulta mill-fatt li Finnet ma kinitx irre?istrata g?all-finijiet tal?VAT, ma kinitx tissottometti prospett tat-taxxa, ma kinitx t?allas taxxa u ma kellhiex kon?essjoni g?all-bejg? ta' kombustibbli likwidi. Barra minn hekk, l-istat ta' rovina tal-bini indikat b?ala l-uffi??ju rre?istrat tag?ha kien irendi impossibbli kwalunkwe attività ekonomika.

32 Billi tqies li tali operatur ine?istenti la jista' jipprovdi o??etti u lanqas jo?ro? fattura relatata ma' tali provvista skont id-dispo?izzjonijiet rilevanti tas-Sitt Direttiva, il-qorti tar-rinviju tikkonkludi li ma hemmx provvista ta' o??etti fis-sens ta' din id-direttiva, peress li l-fornitur reali ta' dawn l-o??etti lanqas ma jista' ji?i identifikat.

33 F'dan ir-rigward, g?andu ji?i rrilevat, fl-ewwel lok, li l-kriterju tal-e?istenza tal-fornitur tal-o??etti jew tad-dritt tieg?u li jo?ro? fatturi, b?alma jirri?ulta mil-le?i?lazzjoni inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, kif interpretata mill-qorti nazzjonali, ma jinsabx fost il-kundizzjonijiet g?ad-dritt g?al tnaqqis irrilevati fil-punti 28 u 29 ta' din is-sentenza. Min-na?a l-o?ra, l-Artikolu 17(2)(a) tas-Sitt Direttiva jipprovdi li dan il-fornitur g?andu jkollu l-kwalità ta' persuna taxxabli fis-sens tal-Artikolu 4(1) u (2) ta' din id-direttiva. G?aldaqstant, il-kriterji li g?aliohom il-le?i?lazzjoni nazzjonali inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, kif interpretata mill-qorti nazzjonali, tissottometti l-e?istenza tal-fornitur jew tad-dritt tieg?u li jo?ro? fatturi ma g?andhomx imorru kontra rekwi?iti b?al dawk li jirri?ultaw mill-kwalità ta' persuna taxxabli fis-sens ta' dawn id-dispo?izzjonijiet.

34 Skont l-Artikolu 4(1) u (2) tas-Sitt Direttiva, persuna taxxabli tfisser kull persuna li b'mod indipendenti twestaq attivitajiet ekonomi?i ta' produttur, kummer?jant jew furnitur ta' servizzi, irrISPettivament mill-iskop jew ir-ri?ultati ta' dawn l-attivitajiet. Minn dan jirri?ulta li l-kun?ett ta' "persuna taxxabli" huwa ddefinit b'mod wiesa', fuq il-ba?i ta' ?irkustanzi fattwali (ara s-sentenza Tóth, C?324/11, EU:C:2012:549, punt 30).

35 G?al dak li jirrigwarda Finnet, tali attività ekonomika ma tidhirx li hija esklu?a fid-dawl ta'-?irkustanzi ta' madwar il-provvista ta' karburant inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali. Din il-konklu?joni ma hijjex imminata mill-fatt, irrilevat mill-qorti tar-rinviju, li l-istat ta' rovina tal-bini li fih jinsab l-uffi??ju rre?istrat ta' Finnet ma jippermetti ebda attività ekonomika, peress li tali konstatazzjoni ma teskludix li din l-attività setg?et isse?? f'postijiet o?ra li ma humiex l-uffi??ju rre?istrat. B'mod partikolari, meta l-attività ekonomika inkwistjoni tikkonsisti f'provvista ta' o??etti mwettqa fil-kuntest ta' diversi istanzi ta' bejg? su??essivi, l-ewwel xerrej u bejjieg? mill-?did ta' dawn l-o??etti jistg?u sempli?ement jordnaw lill-ewwel bejjieg? jittrasporta l-o??etti inkwistjoni direttament lit-tieni xerrej (ara d-digrietni Forwards V, C?563/11, EU:C:2013:125, punt 34, u Jagie??o, C?33/13, EU:C:2014:184, punt 32), ming?ajr ma huma stess ikollhom ne?essarjament il-mezzi ta' ?a?na u ta' trasport indispensabbli sabiex issir il-provvista tal-o??etti inkwistjoni.

36 Bl-istess mod, l-eventwali impossibbiltà li ji?i stabbilit kuntatt ma' Finnet jew mal-persuna rre?istrata b?ala d-direttur tag?ha fir-re?istru tal-kummer? fil-kuntest ta' pro?eduri amministrattivi ma tippermettix li ji?i konklud? awtomatikament li ma kienx hemm attività ekonomika fid-data ta' dawn il-provvisti, peress li dawn it-tentattivi ta' kuntatt se??ew matul perijodu qabel jew wara l-provvisti inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali.

37 Barra minn hekk, mill-Artikolu 4(1) u (2) tas-Sitt Direttiva ma jirri?ultax li l-kwalità ta' persuna taxxabli tiddependi minn xi awtorizzazzjoni jew li?enzja mog?tija mill-amministrazzjoni sabiex ti?i e?er?itata attività ekonomika (ara, f'dan is-sens, is-sentenza Tóth, C?324/11, EU:C:2012:549, punt 30).

38 ?ertament, l-Artikolu 22(1)(a) ta' din id-direttiva jipprovdi li kull persuna taxxabli g?andha tiddikjara meta tibda, meta tbidel jew meta ttemm l-attività tag?ha b?ala persuna taxxabli. Madankollu, minkejja l-importanza ta' tali dikjarazzjoni sabiex is-sistema tal-VAT tiffunzjoni b'mod tajjeb, din id-dikjarazzjoni ma tikkostitwixx kundizzjoni supplimentari me?tie?a g?ar-rikonoxximent tal-kwalità ta' persuna taxxabli fis-sens tal-Artikolu 4 tal-istess direttiva, fid-dawl tal-fatt li dan l-Artikolu 22 jinsab ta?t it-Titolu XIII tag?ha intitolat "Obbligazzjonijiet ta' persuni responsabbli g?all-?las" (ara, f'dan is-sens, is-sentenza Tóth, C?324/11, EU:C:2012:549, punt 31).

39 Isegwi li din il-kwalità lanqas ma tista' tiddependi mill-osservanza tal-obbligi tal-persuna taxxabli, li jirri?ultaw mill-paragrafi 4 u 5 tal-imsemmi Artikolu 22, li tissottometti prospett tat-taxxa u li t?allas il-VAT. *A fortiori*, ir-rikonoxximent tal-kwalità ta' persuna taxxabli ma jistax ji?i su??ett g?all-obbligu li hija tippubblika l-kontijiet annwali jew li jkollha kon?essjoni g?all-bejg? tal-karburant, billi dawn l-obbligi ma humiex previsti mis-Sitt Direttiva.

40 F'dan il-kuntest, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet ukoll li nuqqas eventwali mill-fornitur tal-o??etti li jwettaq l-obbligu li jiddikjara l-bidu tal-attività taxxabli tieg?u ma jistax jimmina d-dritt g?al tnaqqis tad-destinatarju tas-servizzi pprovduti f'dak li jikkon?erna l-VAT im?allsa minnhom. G?aldaqstant, l-imsemmi destinatarji jibbenefika mid-dritt g?al tnaqqis anki jekk il-fornitur tal-o??etti jkun persuna taxxabli li ma hijiex irre?istrata g?all-finijiet tal-VAT, meta l-fatturi relatati mal-o??etti pprovduti jinkludu l-informazzjoni kollha me?tie?a mill-Artikolu 22(3)(b) tas-Sitt Direttiva, b'mod partikolari dik ne?essarja g?all-identifikazzjoni tal-persuna li tkun ?ar?et il-fatturi u n-natura tal-imsemmija o??etti (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi Dankowski, C?438/09, EU:C:2010:818, punti 33, 36 u 38, kif ukoll Tóth, C?324/11, EU:C:2012:549, punt 32).

41 Minn dan il-Qorti tal-?ustizzja kkonkludiet li l-awtoritajiet fiskali ma jistg?ux jirrifjutaw id-dritt g?al tnaqqis g?ar-ra?uni li l-persuna li to?ro? il-fattura ma g?andhiex iktar il-karta ta' kummer?jant individwali u li, g?alhekk, ma g?andhiex iktar id-dritt li tu?a n-numru ta' identifikazzjoni fiskali tag?ha, meta din il-fattura tinkludi l-informazzjoni kollha stabbilita fl-imsemmi Artikolu 22(3)(b) (ara, f'dan is-sens, is-sentenza Tóth, C?324/11, EU:C:2012:549, punt 33).

42 F'dan il-ka?, mill-fajl sottomess lill-Qorti tal-?ustizzja jirri?ulta li l-fatturi relatati mat-tran?azzjonijiet inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali kienu jsemmu, konformement mal-imsemmija dispo?izzjoni, fost l-o?rajn, in-natura tal-o??etti pprovduti u l-ammont tal-VAT dovut, kif ukoll isem Finnet, in-numru ta' identifikazzjoni fiskali tag?ha u l-indirizz tal-uffi??ju rre?istrat tag?ha. G?aldaqstant, il-fatti rrilevati mill-qorti tar-rinviju u mi?bura fil-qosor fil-punt 31 ta' din is-sentenza ma jippermettux li ji?i konklud? li Finnet ma g?adhiex il-kwalità ta' persuna taxxabli u lanqas, g?aldaqstant, li PPUH Stehcemp ti?i rrifjutata d-dritt g?al tnaqqis.

43 Fit-tieni lok, g?andu jing?ad ukoll li, g?al dak li jirrigwarda l-provvisti tal-karburant inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, il-kundizzjonijiet materjali l-o?ra tad-dritt g?al tnaqqis, irrilevati fil-punt 28 ta' din is-sentenza, kienu wkoll issodisfatti, minkejja l-eventwali ine?istenza ta' Finnet fid-dawl tad-Digriet

tas-27 ta' April 2004.

44 Fil-fatt, peress li l-kun?ett ta' "provvista ta' o??etti" msemmi fl-Artikolu 5(1) tas-Sitt Direttiva ma jirreferix g?at-trasferiment ta' proprjeta' fil-forom previsti mid-dritt nazzjonali applikabbli, i?da jkopri kull tran?azzjoni ta' trasferiment ta' o??ett korporali minn parti li tawtorizza lill-parti l-o?ra tiddisponi minnu b?allikieku kienet il-proprjetarja ta' dan l-o??ett (ara, b'mod partikolari, is-sentenzi Shipping and Forwarding Enterprise Safe, C?320/88, EU:C:1990:61, punt 7, kif ukoll Dixons Retail, C?494/12, EU:C:2013:758, punt 20 u l-?urisprudenza ??itata), l-eventwali assenza ta' setg?a ta' Finnet li tiddisponi legalment mill-o??etti inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali ma tistax teskludi provvista ta' dawn l-o??etti fis-sens ta' din id-dispo?izzjoni, peress li l-imsemmija o??etti ?ew effettivament ikkunsinnati lil PPUH Stehcemp li u?athom g?all-b?onnijiet tat-tran?azzjonijiet taxxabli tag?ha.

45 Barra minn hekk, il-VAT li PPUH Stehcemp effettivament ?allset fir-rigward tal-provvisti tal-karburant inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, skont l-informazzjoni li tinsab fil-fajl sottomess lill-Qorti tal-?ustizzja, kienet ukoll "dovuta jew m?allsa? fis-sens tal-Artikolu 17(2)(a) tas-Sitt Direttiva. Fil-fatt, hija ?urisprudenza stabbilita li, l-VAT tapplika g?al kull tran?azzjoni ta' produzzjoni jew ta' distribuzzjoni, wara li titnaqqas it-taxxa direttament imposta fuq l-ispi?a tad-diversi elementi li jikkostitwixxu l-prezz (ara, b'mod partikolari, is-sentenzi Optigen et, C?354/03, C?355/03 u C?484/03, EU:C:2006:16, punt 54; Kittel u Recolta Recycling, C?439/04 u C?440/04, EU:C:2006:446, punt 49, kif ukoll Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, punt 28). G?aldaqstant, il-kwistjoni dwar jekk il-fornitur tal-o??etti inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali ?allasx jew le l-VAT dovuta fuq dawn it-tran?azzjonijiet lit-Te?or pubbliku ma taffettwax id-dritt tal-persuna taxxabli li tnaqqas il-VAT tal-input (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi Optigen et, C?354/03, C?355/03 u C?484/03, EU:C:2006:16, punt 54, kif ukoll Véleclair, C?414/10, EU:C:2012:183, punt 25).

46 Issa, mit-talba g?al de?i?joni preliminari jirri?ulta li, fid-dawl ta?-?irkustanzi tal-kaw?a prin?ipali, il-qorti tar-rinviju tqis li t-tran?azzjonijiet inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali ma twettqux minn Finnet, i?da minn operatur ie?or li kien impossibbli li ji?i identifikat, b'tali mod li l-awtoritajiet fiskali ma setg?ux jirkupraw it-taxxa relatata ma' dawn it-tran?azzjonijiet.

47 F'dan ir-rigward, g?andu jifakkar li l-?lieda kontra l-frodi, l-eva?joni fiskali u l-abbu?i possibbli hija g?an rikonoxxut u inkora??ut mis-Sitt Direttiva. G?aldaqstant, huwa l-obbligu tal-awtoritajiet u tal-qradi nazzjonali li jirrifjutaw il-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis jekk ji?i stabbilit, fid-dawl ta' elementi o??ettivi, li dan id-dritt huwa invokat b'mod frodulenti jew abbu?iv (ara s-sentenzi Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, punti 35 u 37 kif ukoll il-?urisprudenza ??itata, u Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, punt 26).

48 G?alkemm dan huwa l-ka? meta l-eva?joni fiskali titwettaq mill-persuna taxxabli nnifisha, dan huwa wkoll il-ka? meta persuna taxxabli kienet taf jew kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qed tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT. F'tali ?irkustanzi, il-persuna taxxabli kkon?ernata g?andha, g?all-finijiet tas-Sitt Direttiva, titqies li hija parte?ipant f'din il-frodi, u dan indipendentement mill-kwistjoni dwar jekk ti?ux benefi??ju jew le mill-bejg? mill-?did tal-merkanzija jew mill-u?u tas-servizzi fil-kuntest tat-tran?azzjonijiet taxxabli mwettqa minnha sussegwentement (ara s-sentenzi Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, punti 38 u 39 kif ukoll il-?urisprudenza ??itata, u Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, punt 27).

49 Min-na?a l-o?ra, meta l-kundizzjonijiet materjali u formali previsti mis-Sitt Direttiva g?at-nissil u l-e?er?izzju tad-dritt g?al tnaqqis huma ssodisfatti, ma huwiex kompatibbli mas-sistema tad-dritt g?al tnaqqis prevista minn din id-direttiva li, permezz tar-rifjut ta' dan id-dritt, ti?i ssanzjonata persuna taxxabli li ma kinitx taf u 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' provvista, qabel jew wara dik imwettqa mill-imsemmija persuna taxxabli, kienet ivvizzjata bi frodi

tal-VAT (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi Optigen *et*, C?354/03, C?355/03 u C?484/03, EU:C:2006:16; punti 51, 52 u 55; Kittel *et* Recolta Recycling, C?439/04 u C?440/04, EU:C:2006:446, punti 44 sa 46 u 60, kif ukoll Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punti 44, 45 u 47).

50 Huwa l-obbligu tal-awtorità fiskali, li tkun ikkonstatat frodi jew irregolaritajiet imwettqa mill-persuna li to?ro? il-fattura, li tistabilixxi, fid-dawl ta' elementi o??ettivi u ming?ajr ma d-destinatarju tal-fattura ji?i obligat iwettaq verifiki li ma huwiex obligat iwettaq, li dan id-destinatarju kien jaf jew kellu jkun jaf li t-tran?azzjoni li fuqha huwa bba?at id-dritt g?al tnaqqis kienet involuta fi frodi tal-VAT, u dan g?andu ji?i vverifikat mill-qorti tar-rinviju (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi Bonik, C?285/11, EU:C:2012:774, punt 45, u LVK – 56, C?643/11, EU:C:2013:55, punt 64).

51 Id-determinazzjoni tal-mi?uri li jistg?u, f'ka? b?al dan, ikunu me?tie?a b'mod ra?onevoli minn persuna taxxabli li tixtieq te?er?ita d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT sabiex ti?gura ru?ha li t-tran?azzjonijiet tag?ha ma jkunux involuti fi frodi mwettqa minn operatur fi stadju pre?edenti tiddependi essenzjalment mi?-?irkustanzi tal-imsemmi ka? inkwistjoni (ara s-sentenza Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punt 59, kif ukoll id-digriet Jagie??o, C?33/13, EU:C:2014:184, punt 37).

52 G?alkemm persuna taxxabli tista' ti?i obligata, meta jkun hemm indizji li jindikaw is-suspett ta' irregolaritajiet jew ta' frodi, tinforma ru?ha dwar il-fornitur li ming?andu tkun qed tikkunsidra tixtri o??etti jew servizzi sabiex ti?gura ru?ha mill-affidabbiltà tieg?u, l-awtorità fiskali ma tistax, madankollu, te?i?i b'mod ?enerali mill-imsemmija persuna taxxabli, minn na?a, li tivverifika li l-persuna li to?ro? il-fattura relatata mal-o??etti jew mas-servizzi li abba?i tag?hom huwa mitlub l-e?er?izzju ta' dan id-dritt g?andha l-o??etti inkwistjoni u hija f'po?izzjoni li tipprovdihom u li tissodisfa l-obbligi tag?ha li tiddikjara u li t?allas il-VAT, sabiex ti?gura ru?ha li ma je?istux irregolaritajiet jew frodi fuq il-livell tal-operaturi li joperaw fi stadju pre?edenti jew, min-na?a l-o?ra, li g?andha dokumenti f'dan ir-rigward (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi Mahagében *et* Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punti 60 u 61; Stroy trans, C?642/11, EU:C:2013:54, punt 49, kif ukoll id-digriet Jagie??o, C?33/13, EU:C:2014:184, punti 38 u 39).

53 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti, ir-risposta g?ad-domandi mag?mula g?andha tkun li d-dispo?izzjonijiet tas-Sitt Direttiva g?andhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu le?i?lazzjoni nazzjonali, b?al dik inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, li tirrifjuta lil persuna taxxabli d-dritt li tnaqqas il-VAT dovuta jew im?allsa g?al o??etti li ?ew provduti lilha min?abba li l-fattura n?ar?et minn operatur li g?andu jitqies, fid-dawl tal-kriterji previsti minn din il-le?i?lazzjoni, li huwa operatur ine?istenti u li huwa impossibbli li ti?i stabbilita l-identità tal-fornitur reali tal-o??etti, ?lief jekk ji?i stabbilit, fid-dawl ta' elementi o??ettivi u ming?ajr ma l-persuna taxxabli ti?i obligata twettaq verifiki li ma hijiex obligata twettaq, li din il-persuna taxxabli kienet taf jew kellha tkun taf li l-imsemmija provvista kienet involuta fi frodi tal-VAT, u dan g?andu ji?i vverifikat mill-qorti tar-rinviju.

Fuq l-ispejje?

54 Peress li l-pro?edura g?andha, fir-rigward tal-partijiet fil-kaw?a prin?ipali, in-natura ta' kwistjoni mqajma quddiem il-qorti tar-rinviju, hija din il-qorti li tidde?iedi fuq l-ispejje?. L-ispejje? sostnuti g?as?sottomissjoni tal-osservazzjonijiet lill-Qorti tal-?ustizzja, barra dawk tal-imsemmija partijiet, ma jistg?ux jit?allsu lura.

G?al dawn il-motivi, il-Qorti tal-?ustizzja (Il-?ames Awla) taqta' u tidde?iedi:

Id-dispo?izzjonijiet tas-Sitt Direttiva tal-Kunsill 77/388/KEE, tas-17 ta' Mejju 1977, fuq l-armonizzazzjoni tal-li?ijiet tal-Istati Membri dwar taxxi fuq id-d?ul mill-bejg? - Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud: ba?i uniformi ta' stima, kif emendata bid-Direttiva tal-

Kunsill 2002/38/KE, tas-7 ta' Meju 2002, għandhom jiġu interpretati fis-sens li jipprekludu leżijonazzjoni nazzjonali, b'al dik inkwistjoni fil-kawża prinċipali, li tirrifjuta lil persuna taxxabli d-dritt li tnaqqas it-taxxa fuq il-valur miġjud dovuta jew imħallsa għal oġġetti li jkunu provduti lilha minnabba li l-fattura nharjet minn operatur li għandu jitqies, fid-dawl tal-kriterji previsti minn din il-leżijonazzjoni, li huwa operatur inestanti u li huwa impossibbli li tiġi stabbilita l-identità tal-fornitur reali tal-oġġetti, jekk jkunu stabbiliti, fid-dawl ta' elementi oġġettivi u mingħajr ma l-persuna taxxabli tiġi obbligata twettaq verifiki li ma hijiex obbligata twettaq, li din il-persuna taxxabli kienet taf jew kellha tkun taf li l-imsemmija provvista kienet involuta fi frodi tat-taxxa fuq il-valur miġjud, u dan għandu jiġi vverifikat mill-qorti tar-rinviju.

Firem

* Lingwa tal-kawża: il-Pollakk.