

Edizzjoni Provviżorja

SENTENZA TAL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (Id-Disa' Awla)

21 ta' Frar 2018 (\*)

“Rinviju għal deċiżjoni preliminari – Tassazzjoni – Taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) – Kunsinni sużżessivi li jirrigwardaw l-istess oġġetti – Post tat-tieni kunsinna – Informazzjoni tal-ewwel fornitur – Numru ta' identifikazzjoni tal-VAT – Dritt għal tnaqqis – Aspettattivi leġittimi tal-persuna taxxabli fir-rigward tal-eżistenza tal-kundizzjonijiet tad-dritt għat-tnaqqis”

Fil-Kawża C-628/16,

li għandha b'ala sużżett talba għal deċiżjoni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-Bundesfinanzgericht (il-Qorti Federali tal-Finanzi, l-Awstrija), permezz ta' deċiżjoni tat-30 ta' Novembru 2016, li waslet fil-Qorti tal-Ġustizzja fil-5 ta' Diċembru 2016, fil-proċedura

**Kreuzmayr GmbH**

vs

**Finanzamt Linz,**

IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (Id-Disa' Awla),

komposta minn E. Juhász, li qed jaixxi b'ala President tad-Disa' Awla, K. Jürimäe (Relatur) u C. Lycourgos, Imqallfin,

Avukat ġenerali: M. Wathelet,

Reġistratur: A. Calot Escobar,

wara li rat il-proċedura bil-miktub,

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippreżentati:

- għal Kreuzmayr GmbH, minn J. Hochleitner, Rechtsanwalt,
- għall-Gvern Awstrijak, minn G. Eberhard, b'ala aġent,
- għall-Kummissjoni Ewropea, minn L. Lozano Palacios u M. Wasmeier, b'ala aġenti,

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

tagħti l-preżenti

## **Sentenza**

1 It-talba għal deċiżjoni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni tal-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 u tal-Artikolu 168(a) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU 2006, L 347, p. 1, iktar 'il quddiem id-

“Direttiva tal-VAT”).

2 Din it-talba għet ippreżentata fil-kuntest ta' tilwima bejn Kreuzmayr GmbH u l-Finanzamt ta' Linz (l-Uffiċċju tat-Taxxi ta' Linz, l-Awstrija) dwar id-dritt għal tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) tal-input għal operazzjonijiet imwettqa matul is-sena 2008.

## **Il-kuntest għuridiku**

### **Id-dritt tal-Unjoni**

3 Skont l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT:

“Fejn merkanzija hija mibgħuta jew ittrasportata mill-fornitur, jew mill-konsumatur, jew minn persuna terza, il-post ta' provvista għandu jitqies bħala l-post fejn tkun tinsab il-merkanzija fil-?in meta tintbagħat jew jibda t-trasport tal-merkanzija għall-konsumatur.”

4 L-Artikolu 138(1) ta' din id-direttiva jipprovdi:

“L-Istati Membri għandhom jeżentaw il-provvista ta' merkanzija mibgħuta jew ittrasportata lejn destinazzjoni 'l barra mit-territorju tagħom i?da [fl-Unjoni Ewropea], jew mill-bejjiegħ jew f'ismu jew il-persuna li tkun qed takkwista l-merkanzija, għal persuna taxxabli o?ra, jew għal persuna legali mhux taxxabli li tkun qed ta?ixxi bħala tali fi Stat Membru ie?or li mhux dak minn fejn bdi? tinbagħat jew tkun ittrasportata il-merkanzija.”

5 Skont l-Artikolu 167 tal-imsemmija direttiva,

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

6 L-Artikolu 168(a) tal-istess direttiva jipprovdi:

“Sakemm il-merkanzija u s-servizzi jintu?aw għall-iskopijiet tat-transazzjonijiet taxxabli ta' persuna taxxabli, il-persuna taxxabli għandha tkun intitolata, fl-Istat Membru li fih twettaq dawn it-transazzjonijiet, li tnaqqas mill-VAT li għandha t?allas dan li ?ej:

il-VAT dovuta jew im?allsa f'dak l-Istat Membru rigward provvisti li sarulha ta' merkanzija jew servizzi, li twettqu jew li għad iridu jitwettqu minn persuna taxxabli o?ra”.

### **Id-dritt Awstrijak**

7 L-Artikolu 3(7) tal-Umsatzsteuergesetz 1994 (il-Li?i tal-1994 dwar it-Taxxa fuq id-D?ul mill-Bejgħ), fil-ver?joni tagħha fis-se? fid-data tal-fatti tal-kaw?a prin?ipali (iktar 'il quddiem l-“UStG 1994”), jistabbilixxi:

“Il-kunsinna sse? fil-post fejn tinsab il-merkanzija fil-mument meta jsir it-trasferiment tas-setg?a li wie?ed jiddisponi.”

8 Skont l-ewwel sentenza tal-Artikolu 3(8) tal-UStG 1994:

“Jekk l-o?ett tal-kunsinna ji?i ttrasportat jew mibgħut mill-fornitur jew mix-xerrej, il-kunsinna titqies li se?et fil-mument li jitlaq it-trasport jew l-ispedizzjoni lejn id-destinazzjoni tax-xerrej jew ta' persuna terza awtorizzata minn dan tal-a?ar.”

9 Il-punt 1 tal-Artikolu 12(1) tal-EStG 1994 jipprovdi:

“L-impreditur jista' jnaqqas, bħala VAT tal-input, il-VAT imsemmija minn imprendituri o?ra fuq

fattura separata għal kunsinni u prestazzjonijiet oħra li saru fl-Awstrija għall-imprija tiegħu.

[...]

Jekk il-kunsinna jew benefiċċju ieor isir għall-benefiċċju ta' imprenditur li kien jaf, jew kellu jkun jaf, li t-tranżazzjoni inkwistjoni hija marbuta ma' frodi tal-VAT jew reati finanzjarji oħra dwar il-VAT, id-dritt għat-tnaqqis tal-VAT tal-input ma għandux japplika. Dan japplika wkoll b'mod partikolari fejn tali reat finanzjarju ikun jirrigwarda tranżazzjoni downstream jew upstream."

## **Il-kawża prinċipali u d-domandi preliminari**

10 BP Marketing GmbH, stabbilita u identifikata fil-ġermanja, bieget prodotti ta' -ejt lil BIDI Ltd, identifikata għall-finijiet tal-VAT fl-Awstrija. Wara l-as bil-quddiem, BP Marketing ipprovdiet lil BIDI n-numri tat-tejdid u d-dokumenti ta' awtorizzazzjoni għat-tejdid tal-prodotti ta' -ejt inkwistjoni. BIDI impenjat ruħha ma' BP Marketing li tiegħu jsew it-trasport ta' dawn il-prodotti mill-ġermanja lejn l-Awstrija.

11 Mingħajr ma informat lil BP Marketing, BIDI bieget mill-ġdid l-imsemmija prodotti lil Kreuzmayr, u pprovditilha n-numri u d-dokumenti tat-tejdid miksuba mingħand BP Marketing, filwaqt li qablet magħha li Kreuzmayr kellha tipprovdi trasport jew tittrasporta l-prodotti ta' -ejt mill-ġermanja lejn l-Awstrija. Fil-fatt, Kreuzmayr aadet l-oġġetti inkwistjoni permezz ta' kollaboraturi tagħha jew permezz ta' trasportaturi inkarigati sabiex jagħmlu dan. Dawn l-operati saru bejn ix-xhur ta' April u Ottubru 2007.

12 BP Marketing qieset li l-kunsinni tagħha għall-benefiċċju ta' BIDI kienu provvisti intra-Komunitarji eżenti mit-taxxa. BIDI ffatturat lil Kreuzmayr bil-VAT Awstrijaka, li jiet imħallsa. Kreuzmayr imbagħad uat il-merkanzija inkwistjoni għat-tranżazzjonijiet intaxxati tagħha u għamlet it-tnaqqis relatat tal-VAT tal-input għas-sena 2008.

13 Fil-kuntest ta' kawża ċivili li saret bejn BP Marketing u BIDI, l-ewwel parti saret taf li t-tieni parti kienet inkarigat lil Kreuzmayr bit-trasport tal-merkanzija inkwistjoni. BP Marketing ikkomunikat din l-informazzjoni lill-awtoritajiet fiskali ġermani, li talbu, sussegwentement, il-ġlas mingħandha tal-VAT relatata mal-provvista tal-beni inkwistjoni.

14 Fl-Awstrija, l-amministrazzjoni fiskali ta' Linz aġġettat, inizjalment, it-tnaqqis tal-VAT tal-input favur Kreuzmayr. Madankollu, waqt kontroll fiskali, irriġult li BIDI la kienet iddikjarat u lanqas ma kienet ġallset il-VAT iffatturata, mingħajr ma Kreuzmayr jiet mgħarrfa b'dan. BIDI jġustifikat ruħha billi sostniet li l-kunsinni lil Kreuzmayr kienu jew iffatturati fil-ġermanja, li għalhekk huma kienu eżenti, u li konsegwentement dawn ma kinux taxxabli fl-Awstrija.

15 Wara dan il-kontroll, BIDI baġtet fatturi kkoreġuti lil Kreuzmayr mingħajr VAT. Madankollu, BIDI ma rrimborsatx lil Kreuzmayr l-ammonti rġevuti indebitament, minħabba sempliċi jball fil-fehma tagħha. Peress li BIDI saret insolventi, Kreuzmayr baġget ma rkupratx l-ammonti tal-VAT li hija kienet ġallset.

16 Billi bbaġat ruħha fuq il-fatturi kkoreġuti li jindikaw li l-provvisti inkwistjoni kienu tranżazzjonijiet intra-Komunitarji eżenti, l-amministrazzjoni fiskali ta' Linz qieset li Kreuzmayr ma kellha ebda dritt għat-tnaqqis tal-VAT tal-input. Għalhekk, hija annullat it-tnaqqis tal-VAT tal-input ta' Kreuzmayr, billi sostniet li l-post tal-kunsinni li sejew bejn BIDI u Kreuzmayr ma kienx fl-Awstrija. Għalhekk, Kreuzmayr ressqet azzjoni kontra din id-deġijoni.

17 Permezz ta' deġijoni tat-5 ta' Frar 2013, l-Unabhängige Finanzsenat (il-Kamra Fiskali Indipendenti, l-Awstrija) laqget l-azzjoni ta' Kreuzmayr kontra l-annullament tat-tnaqqis tal-VAT tal-

input.

18 L-amministrazzjoni fiskali ta' Linz ipprezentat appell minn din id-dejoni quddiem il-Verwaltungsgerichtshof (il-Qorti Amministrattiva, l-Awstrija) li, permezz ta' sentenza tad-29 ta' Junju 2016, annullat l-imsemmija dejoni. Din il-qorti qieset li s-sempli fatt li, *in bona fide*, BP Marketing kienet ikklassifikat b'mod baljat il-kunsinni tagha lil BIDI b'ala "kunsinni intra-Komunitarji" ma setax ikollu l-konsegwenza li Kreuzmayr ikollha dritt ghal tnaqqis tal-VAT tal-input fir-rigward tal-fatturi relatai mal-kunsinni inkwistjoni.

19 Il-Verwaltungsgerichtshof (il-Qorti Amministrattiva) qieset ukoll li l-kunsiderazzjonijiet tal-Unabhängige Finanzsenat (il-Kamra Fiskali Indipendenti), li skonthom Kreuzmayr setget tibbenefika minn dritt ghal tnaqqis tal-VAT tal-input, kienu baljati. Fil-fatt, din il-qorti qieset li l-protezzjoni tal-aspettattivi leittimi ma tistax tirriulta mill-eenzjoni fiskali tal-ewwel kunsinni li, ogettivament, ma humiex intra-Komunitarji.

20 Peress li d-Dejoni tat-5 ta' Frar 2013 tal-Unabhängige Finanzsenat (il-Kamra Fiskali Indipendenti) qiet annullata, il-Bundesfinanzgericht (il-Qorti Federali tal-Finanzi, l-Awstrija), li ssostitwixxiet lil din il-qorti, tinsab issa adita bil-kawza wara s-sentenza tal-Verwaltungsgerichtshof (il-Qorti Amministrattiva).

21 F'dawn i-irkustanzi, il-Bundesfinanzgericht (il-Qorti Federali tal-Finanzi) iddeidiet li tissospendi l-proeduri quddiemha u li tagmel lill-Qorti tal-ustizzja d-domandi preliminari li ejjin:

"1) F'sitwazzjonijiet b'ala dik tal-kawza prinipali,

– fejn persuna taxxabli X1 tiddisponi minn ogetti ma'una fl-Istat Membru A, fejn X1 biegdawn l-ogetti lil persuna taxxabli X2 u fejn X2 informa lil X1 bl-intenzjoni tiegu li jittrasporta l-ogetti fl-Istat Membru B filwaqt li ppreenta lil X1 in-numru ta' identifikazzjoni tal-VAT tiegu ma'ru? mill-Istat Membru B,

– u fejn X2 biegd mill-?did dawn l-ogetti lil persuna taxxabli X3 filwaqt li ftiehem ma' dan tal-a?ar li X3 gandu jipprovdi t-trasport jew jittrasporta dawn l-ogetti mill-Istat Membru A lejn l-Istat Membru B, fejn X3 pprovda t-trasport jew ittrasporta l-ogetti mill-Istat Membru A lejn l-Istat Membru B u fejn X3 di?à seta' jiddisponi mill-ogetti b'ala proprjetarju fl-Istat Membru A,

– i?da fejn X2 ma informax lil X1 li huwa kien di?à biegd mill-?did l-ogetti qabel ma' dawn telqu mill-Istat Membru A,

– u fejn X1 ma setax ikun jaf li ma huwiex X2 li gandu jipprovdi t-trasport jew jittrasporta l-ogetti mill-Istat Membru A lejn l-Istat Membru B,

id-dritt tal-Unjoni gandu ji?i interpretat fis-sens li l-post tal-kunsinna li ssir minn X1 lil X2 huwa ddeterminat skont l-Artikolu 32(1) tad-Direttiva 2006/112/KE, b'mod li l-kunsinna li ssir minn X1 lil X2 tkun kunsinna intra-Komunitarja (imsej?a 'bi trasport')?

2) Fil-ka? ta' risposta negattiva g'ad-domanda 1, id-dritt tal-Unjoni gandu ji?i interpretat fis-sens li X3 jista', madankollu, inaqqas b'ala VAT tal-input il-VAT tal-Istat Membru B iffaturata lilu minn X2, sa fejn X3 ju?a l-ogetti inkwistjoni g'all-finijiet tal-operazzjonijiet taxxabli tiegu u fl-Istat Membru B u sa fejn ma jistax ji?i akku?at b'u?u abbu?iv tat-tnaqqis tal-VAT tal-input?

3) Fil-ka? ta' risposta affermattiva g'ad-domanda 1 u jekk X1 isir jaf sussegwentement li X3 pprovda t-trasport u li huwa seta' di?à jiddisponi mill-ogetti b'ala proprjetarju fl-Istat Membru A, id-dritt tal-Unjoni gandu ji?i interpretat fis-sens li l-kunsinna li ssir minn X1 lil X2 tiflef retroattivament il-kwalità tagha ta' kunsinna intra-Komunitarja (li g'andha g'alhekk ti?i kklassifikata

retroattivament b'ala 'kunsinna msej'a "ming'ajr trasport")?"

## Fuq id-domandi preliminari

### Fuq l-ewwel domanda

#### *Fuq l-ammissibbiltà*

22 Il-Gvern Awstrijak jikkontesta l-ammissibbiltà tal-ewwel domanda min'abba li hija ta' natura ipotetika, g'aliex hija tikkon'erna l-kunsinna li saret bejn BP Marketing u BIDI li ma hijiex is-su'ett tal-pro'edura fil-kaw'a prin'ipali.

23 G'andu ji'i rrilevat li, skont 'urisprudenza stabbilita, id-domandi dwar l-interpretazzjoni tad-dritt tal-Unjoni mag'mula mill-qorti nazzjonali fil-kuntest le'i'lattiv u fattwali ddefinit minnha u ta't ir-responsabbiltà tag'ha, kuntest li l-evalwazzjoni tal-e'attezza tieg'u ma taqax ta't il-kompitu tal-Qorti tal-'ustizzja, jibbenefikaw minn pre'unzjoni ta' rilevanza. Il-Qorti tal-'ustizzja tista' tirrifjuta li tidde'iedi dwar domanda mag'mula minn qorti nazzjonali biss jekk ikun jidher b'mod manifest li l-interpretazzjoni mitluba tad-dritt tal-Unjoni ma jkollha ebda rabta mar-realtà jew mas-su'ett tat-tilwima fil-kaw'a prin'ipali, meta l-problema tkun ta' natura ipotetika jew inkella meta l-Qorti tal-'ustizzja ma jkollhiex il-punti ta' fatt u ta' li'i ne'essarji sabiex tirrispondi b'mod utli g'ad-domandi li jkunu sarulha (sentenza tal-14 ta' 'unju 2017, Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis, C-26/16, EU:C:2017:453, punt 31 u l-'urisprudenza 'titata).

24 F'dan il-ka', huwa minnu li l-ewwel domanda tirrigwarda, fid-dawl tal-formulazzjoni tag'ha, il-kunsinni li saru bejn BP Marketing u BIDI.

25 Madankollu, jirri'ulta mit-talba g'al de'i'joni preliminari li l-ewwel domanda tal-qorti tar-rinviju hija bba'ata fuq il-premessa li, fil-ka' ta' 'ew' kunsinni su'essivi li jag'tu lok biss g'al trasport wie'ed intra-Komunitarju, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT jista' japplika biss g'al dik il-kunsinna wa'da mi'-'ew' kunsinni li tat lok g'at-trasport intra-Komunitarju. G'alhekk, mill-applikabbiltà ta' din id-dispo'izzjoni g'all-ewwel kunsinna jista' ji'i dedott li din id-dispo'izzjoni hija inapplikabbli g'at-tieni kunsinna. B'mod invers, jekk l-imsemmija dispo'izzjoni ma hijiex applikabbli g'all-ewwel kunsinna, din hija applikabbli g'at-tieni wa'da.

26 G'aldaqstant, din il-kwistjoni ma hijiex nieqsa minn kull rabta mat-tilwima fil-kaw'a prin'ipali u g'alhekk g'andha titqies li hija ammissibbli.

#### *Fuq il-mertu*

27 Permezz tal-ewwel domanda tag'ha, il-qorti tar-rinviju ftitex, essenzjalment, li tkun taf jekk, f'irkustanzi b'al dawk tal-kaw'a prin'ipali, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT g'andux ji'i interpretat fis-sens li japplika g'all-ewwel jew g'at-tieni wa'da minn 'ew' kunsinni su'essivi tal-istess o'ett li taw biss lok g'al trasport intra-Komunitarju wie'ed.

28 L-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT jipprevedi li, fejn l-o'ett huwa mibg'ut jew ittrasportat mill-fornitur, jew mill-akkwirent, jew minn terz, il-post tal-kunsinna g'andu jitqies b'ala l-post fejn l-o'ett ikun jinsab fil-'in meta jintbag'at jew jibda t-trasport tieg'u lejn l-akkwirent.

29 G'alhekk, jirri'ulta mit-termini ta' din id-dispo'izzjoni li din tapplika biss g'all-kunsinni ta' o'etti li g'alihom huwa imputat trasport jew spedizzjoni.

30 Issa, qabelxejn, minn 'urisprudenza stabbiliti jirri'ulta li, meta 'ew' kunsinni su'essivi jirrigwardaw l-istess o'etti, imwettqa b'titolu oneru' bejn persuni taxxabli li ja'ixxu b'ala tali,

jagħtu lok għal trasport intra-Komunitarju wiegħed ta' dawn l-oġġetti, dan it-trasport jista' jiġi imputat biss għal waħda miż-żewġ kunsinni (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tas-16 ta' Diċembru 2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, punt 21 u l-urisprudenza iktata, u tas-26 ta' Lulju 2017, Toridas, C-386/16, EU:C:2017:599, punt 34).

31 Minn dan isegwi li, f'tali sitwazzjoni, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT japplika biss għall-kunsinna li fiha huwa imputat it-trasport intra-Komunitarju.

32 Il-urisprudenza tal-Qorti tal-ustizzja tispejifika mbagħad li sabiex tiddetermina għal liema fost iż-żewġ kunsinni t-trasport intra-Komunitarju għandu jiġi imputat, għandha ssir evalwazzjoni globali taż-żirkustanzi spejifiċi kollha tal-każ ineami. Fir-rigward ta' din l-evalwazzjoni, għandu b'mod partikolari jiġi ddeterminat f'liema mument sejj it-tieni trasferiment tas-setgħa li persuna tiddisponi minn oġġett b'ala proprjetarja, għall-benefiċċju tal-akkwired finali (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas-26 ta' Lulju 2017, Toridas, C-386/16, EU:C:2017:599, punti 35 u 36 u l-urisprudenza iktata).

33 Fil-każ fejn it-tieni trasferiment tas-setgħa li wiegħed jiddisponi mill-oġġett b'ala proprjetarju jkun sejj qabel it-trasport intra-Komunitarju, dan ma jistax jiġi imputat għall-ewwel kunsinna favur l-ewwel akkwired (sentenza tas-26 ta' Lulju 2017, Toridas, C-386/16, EU:C:2017:599, punt 36 u l-urisprudenza iktata).

34 Finalment, għandu jingħad ukoll li, sabiex jiġi ddeterminat jekk kunsinna tistax tiġi kklassifikata b'ala "kunsinna intra-Komunitarja", l-intenzjonijiet tax-xerrej fil-mument tal-akkwired tal-oġġett inkwistjoni għandhom jiġu kkunsidrati, sakemm dawn ikunu ssostanzjati minn elementi oġġettivi (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas-16 ta' Diċembru 2010, Euro Tyre Holding, C-430/09, EU:C:2010:786, punt 34 u l-urisprudenza iktata).

35 F'dan il-każ, mid-deċiżjoni tar-rinviju jirriżulta li Kreuzmayr iddisponiet mill-oġġetti b'ala proprjetarju qabel it-trasport intra-Komunitarju. Minn dan isegwi li, f'żirkustanzi b'għal dawk inkwistjoni fil-kawża prinċipali, it-trasport intra-Komunitarju għandu jiġi imputat għall-kunsinna bejn l-operatur intermedjarju u l-akkwired finali, u li l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT japplika biss għat-tieni kunsinna.

36 Barra minn hekk, jidher, fid-dawl tad-deċiżjoni tar-rinviju, li BIDI u Kreuzmayr kienu jafu li d-dritt li wiegħed jiddisponi mill-merkanzija b'ala proprjetarju kien iktat trasferit lil Kreuzmayr fil-żermanja qabel it-trasport intra-Komunitarju. F'dawn iż-żirkustanzi, il-post tat-tieni kunsinna ta' katina ta' operazzjonijiet b'għal dik inkwistjoni fil-kawża prinċipali ma jistax jiġi ddeterminat mingħajr ma jittqiesu l-fatturi oġġettivi rilevanti li bihom l-operatur intermedjarju u l-akkwired finali kienu jafu u ma jistax jiddependi unikament mill-klassifikazzjoni magħmula mill-ewwel fornitur għall-ewwel kunsinna fuq il-bażi biss tal-informazzjoni li kienet iktat ipprovduta lilu mill-operatur intermedjarju.

37 Din il-konkluzjoni ma tistax tkun affettwata mill-fatt li, b'għal fil-kawża prinċipali, l-ewwel fornitur ma kienx iktat informat li l-oġġetti iktat mibjugħa mill-idd mill-operatur intermedjarju lill-akkwired finali qabel kull trasport intra-Komunitarju u li l-operatur intermedjarju kien ippreżentat ruħu lill-ewwel fornitur b'numru ta' identifikazzjoni għall-VAT mogħti mill-Istat Membru ta' destinazzjoni tat-trasport intra-Komunitarju.

38 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet preżedenti, għall-ewwel domanda għandha tingħata r-risposta li, f'żirkustanzi b'għal dawk tal-kawża prinċipali, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-VAT għandu jiġi interpretat fis-sens li japplika għat-tieni waħda minn iktat kunsinni sukkessivi tal-istess oġġett li tat biss lok għal trasport intra-Komunitarju wiegħed.

## Fuq it-tieni domanda

39 Permezz tat-tieni domanda tagħha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk, fl-ipotezi fejn it-tieni kunsinna ta' katina ta' ewen kunsinni suvessivi li jinvolvu trasport intra-Komunitarju wieged hija provvista intra-Komunitarja, il-prinipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi leittimi g'andux ji?i interpretat fis-sens li l-akkwirent finali, li bi?ball invoka dritt g'al tnaqqis tal-VAT tal-input, jista' madankollu jnaqqas, b?ala VAT tal-input, il-VAT im?allsa fuq il-ba?i tal-fatturi mibg?uta mill-operatur intermedjarju li kklassifika b'mod ?baljat il-kunsinna tieg?u b?ala "kunsinna interna".

40 G?andu jittfakkar li l-kunsinni intra-Komunitarji ta' o?etti huma e?entati ta?t il-kundizzjonijiet stabbiliti fl-Artikolu 138(1) tad-Direttiva tal-VAT (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tad-9 ta' Frar 2017, Euro Tyre, C-21/16, EU:C:2017:106, punt 25 u l-?urisprudenza ??itata).

41 G?andu wkoll ji?i enfasizzat li d-dritt g'al tnaqqis previst fl-Artikoli 167 *et seq* tad-Direttiva tal-VAT jag?mel parti integrali mill-mekkani?mu tal-VAT u ma jistax, b?ala prinipju, ji?i limitat. Dawn ir-regoli tat-tnaqqis huma inti?i sabiex je?ilsu kompletament lill-impreditur mill-pi? tal-VAT dovuta jew im?allsa fil-kuntest tal-attivitajiet ekonomi?i tieg?u kollha (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal-15 ta' Settembru 2016, Senatex, C-518/14, EU:C:2016:691, punt 37 u l-?urisprudenza ??itata).

42 B'hekk, is-sistema komuni tal-VAT tiggarrantixxi n-newtralità perfetta fir-rigward tal-pi? fiskali tal-attivitajiet ekonomi?i kollha, irrispettivament mill-g?anijiet jew mir-ri?ultati ta' dawn l-attivitajiet, sakemm l-imsemmija attivitajiet ikunu huma stess suvessivi g'all-VAT (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas-26 ta' April 2017, Farkas, C-564/15, EU:C:2017:302, punt 43 u l-?urisprudenza ??itata).

43 L-e?er?izzju tad-dritt g'al tnaqqis tal-VAT huwa limitat biss g?at-taxxi dovuti u ma jistax ji?i esti? g'all-VAT tal-input im?allsa indebitament (ara, b'analo?ija, is-sentenza tal-14 ta' ?unju 2017, Compass Contract Services, C-38/16, EU:C:2017:454, punti 35 u 36). Minn dan isegwi li dan l-e?er?izzju ma jestendix ru?u g'all-VAT li hija dvouta biss min?abba li hija msemmija fil-fattura (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tat-13 ta' Di?embru 1989, Genius, C-342/87, EU:C:1989:635, punt 19, kif ukoll tas-6 ta' Novembru 2003, Karageorgou *et*, C?78/02 sa C-80/02, EU:C:2003:604, punt 51).

44 B'hekk, fl-ipotezi fejn it-tieni kunsinna ta' katina ta' ewen kunsinni suvessivi li jinvolvu trasport intra-Komunitarju wieged hija kunsinna intra-Komunitarja, l-akkwirent finali ma jistax inaqqas mill-VAT li minnha huwa dovut l-ammont tal-VAT indebitament im?allsa g'al o?etti furnuti lilu fil-kuntest ta' kunsinna intra-Komunitarja e?entata, fuq il-ba?i biss tal-fattura ?baljata mibg?uta mill-fornitur.

45 Madankollu, mit-talba g'al de?ijoni preliminari jirri?ulta li l-qorti tar-rinviju tfittex ukoll li tiddetermina jekk operatur, b?al Kreuzmayr, jistax madankollu jibba?a ru?u, bis-sa??a tal-prinipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi leittimi, biss fuq l-elementi li jidhru fil-fattura pprovvduta mill-fornitur tieg?u, li tindika li l-kunsinna hija kunsinna interna, sabiex jinvoka dritt g'al tnaqqis tal-VAT.

46 F'dan ir-rigward, g?andu ji?i enfasizzat li d-dritt li wieged jinvoka l-prinipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi leittimi jestendi ru?u g'al kull individwu li awtorità amministrattiva tkun ?olqitlu aspettattivi fuq il-ba?i ta' assicurazzjonijiet spe?ifi?i li din tkun tatu (sentenza tad-9 ta' Lulju 2015, Salomie u Oltean, C-183/14, EU:C:2015:454, punt 44 u l-?urisprudenza ??itata).

47 Minn dan jirri?ulta li, f'?irkustanzi b?al dawk inkwistjoni fil-kaw?a prinipali, operatur ma jistax jinvoka l-prinipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi leittimi fil-konfront tal-fornitur tieg?u sabiex

jinvoka dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input.

48 Operatur fis-sitwazzjoni ta' Kreuzmayr fil-ka? inkwistjoni tal-kaw?a prin?ipali, jista', mill-banda l-o?ra, jitlob ir-rimbors tat-taxxa m?allsa indebitament lill-operatur li pprodu?a fattura ?baljata, konformement mad-dritt nazzjonali (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas-26 ta' April 2017, Farkas, C-564/15, EU:C:2017:302, punt 49 u l-?urisprudenza ??itata).

49 Fid-dawl tal-elementi kollha pre?edenti, g?at-tieni domanda g?andha ting?ata r-risposta li, ladarba t-tieni kunsinna ta' katina ta' ?ew? kunsinni su??essivi li jinvolvu trasport intra-Komunitarju wie?ed hija kunsinna intra-Komunitarja, il-prin?ipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi le?ittimi g?andu ji?i interpretat fis-sens li l-akkwiredenti finali, li b'mod ?baljat invoka dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input, ma jistax inaqqas, b?ala VAT tal-input, il-VAT im?allsa lill-fornitur fuq il-ba?i biss tal-fatturi mibg?uta mill-operatur intermedjarju li kklassifika b'mod ?baljat il-kunsinna tieg?u.

### **Fuq it-tielet domanda**

50 Permezz tat-tielet domanda tag?ha, il-qorti tar-rinviju tfittex li tkun taf jekk, fil-ka? ta' risposta negattiva g?all-ewwel domanda, il-klassifikazzjonijiet ta' operazzjonijiet b?al dawk inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali, jistg?ux jinbidlu retroattivament ladarba l-ewwel fornitur isir jaf bi?-?irkustanzi fattwali dwar it-trasport u t-tieni kunsinna.

51 Fid-dawl tar-risposta mog?tija g?all-ewwel domanda, ma hemmx lok li ting?ata risposta g?at-tielet domanda.

### **Fuq l-ispejje?**

52 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 dik 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 (Id-Disa' Awla) taqta' u tidde?iedi:

1) **F'?irkustanzi b?al dawk tal-kaw?a prin?ipali, l-ewwel paragrafu tal-Artikolu 32 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud g?andu ji?i interpretat fis-sens li dan japplika g?at-tieni wa?da minn ?ew? kunsinni su??essivi tal-istess o??ett li taw lok biss g?al trasport intra-Komunitarju wie?ed.**

2) **Ladarba t-tieni kunsinna ta' katina ta' ?ew? kunsinni su??essivi li jinvolvu trasport intra-Komunitarju wie?ed hija kunsinna intra-Komunitarja, il-prin?ipju ta' protezzjoni tal-aspettattivi le?ittimi g?andu ji?i interpretat fis-sens li l-akkwiredenti finali, li b'mod ?baljat invoka dritt g?al tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur mi?jud tal-input, ma jistax inaqqas, b?ala taxxa fuq il-valur mi?jud tal-input, it-taxxa fuq il-valur mi?jud im?allsa lill-fornitur fuq il-ba?i biss tal-fatturi mibg?uta mill-operatur intermedjarju li kklassifika b'mod ?baljat il-kunsinna tieg?u.**

Firem

\* Lingwa tal-kaw?a: il-?ermani?.