

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

Edizzjoni Provviżorja

SENTENZA TAL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (Awla Manja)

28 ta' Frar 2023 (\*)

“Rinviju għal deċiżjoni preliminari – Setgħa ta' implimentazzjoni tal-Kunsill tal-Unjoni Ewropea – Artikolu 291(2) TFUE – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) – Direttiva 2006/112/KE – Artikoli 28 u 397 – Persuna taxxabbli li ta'ixxi f'isimha iġda għall-benefiċċju ta' addieġor – Fornitur ta' servizzi b'mod elettroniku – Regolament ta' Implimentazzjoni (UE) Nru 282/2011 – Artikolu 9a – Preżunzjoni – Validità”

Fil-Kawża C-695/20,

li għandha b'ala suġġett talba għal deċiżjoni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-First-tier Tribunal (Tax Chamber) (il-Qorti tal-Ewwel Istanza (Awla Fiskali), ir-Renju Unit) permezz ta' deċiżjoni tal-15 ta' Diċembru 2020, li waslet fil-Qorti tal-Ġustizzja fit-22 ta' Diċembru 2020, fil-proċedura

**Fenix International Ltd**

vs

**Commissioners for her Majesty's Revenue and Customs**

IL-QORTI TAL-ĠUSTIZZJA (Awla Manja),

komposta minn K. Lenaerts, President, L. Bay Larsen, Viċi President, A. Arabadjiev, A. Prechal, C. Lycourgos, M. Safjan, L. S. Rossi (Relatriċi), D. Gratsias u M. L. Arastey Sahún, Presidenti ta' Awla, J.-C. Bonichot, S. Rodin, J. Passer, M. Gavalec, Z. Csehi u O. Spineanu-Matei, Imqallfin,

Avukat ġenerali: A. Rantos,

Reġistratur: C. Strömholm, Amministratriċi,

wara li rat il-proċedura bil-miktub u wara s-seduta tat-3 ta' Mejju 2022,

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippreżentati:

- għal Fenix International Ltd, minn O. Bartholomew, S. Gilchrist u D. Greene, solicitors, T. Johnson, M. Schofield u V. Sloane, barristers,
- għall-Gvern tar-Renju Unit, minn F. Shibli, b'ala aġent, assistit minn A. Macnab, barrister,
- għall-Gvern Taljan, minn G. Palmieri, b'ala aġent, assistita minn A. Maddalo, avvocato dello Stato,
- għall-Kunsill tal-Unjoni Ewropea, minn E. Chatziioakeimidou, M. Chavier u E. d'Ursel, b'ala aġenti,
- għall-Kummissjoni Ewropea, minn J. Jokubauskaitė u C. Perrin, b'ala aġenti,

wara li semgħet il-konklużjonijiet tal-Avukat Ġenerali, ippreżentati fis-seduta tal-15 ta' Settembru 2022,

tagħti l-preżenti

## **Sentenza**

1 It-talba għal deċiżjoni preliminari tirrigwarda l-validità tal-Artikolu 9a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal-15 ta' Marzu 2011 li jstabilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud (ĠU 2011, L 77, p. 1), kif emendat bir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 1042/2013 tas-7 ta' Ottubru 2013 (ĠU 2013, L 284, p. 1) (iktar 'il quddiem ir-"Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011").

2 Din it-talba tressqet fil-kuntest ta' tilwima bejn, minn naqsa, Fenix International Ltd (iktar 'il quddiem "Fenix") u, min-naqsa l-oqra, il-Commissioners for Her Majesty's Revenue and Customs (l-Awtorità tat-Taxxa u tad-Dwana, ir-Renju Unit) dwar avviż ta' ssużettar għat-taxxa fuq il-valur miżjud (VAT) ma'ruż minn dawn tal-aqar għall-perijodu ta' bejn Lulju 2017 u Jannar 2020 kif ukoll għal April 2020.

### **Il-kuntest ġuridiku**

#### ***Il-Ftehim dwar il-ĠRU***

3 Permezz tad-Deċiżjoni tiegħu (UE) 2020/135 tat-30 ta' Jannar 2020 dwar il-konklużjoni tal-Ftehim dwar il-ĠRU tar-Renju Unit tal-Gran Brittanja u l-Irlanda ta' Fuq mill-Unjoni Ewropea u mill-Komunità Ewropea tal-Enerġija Atomika (ĠU 2020, L 29, p. 1, iktar 'il quddiem il-"Ftehim dwar il-ĠRU"), il-Kunsill tal-Unjoni Ewropea approva, f'isem l-Unjoni Ewropea u l-Komunità Ewropea tal-Enerġija Atomika (KEEA), l-imsemmi ftehim, li jie anness ma' din id-deċiżjoni (ĠU 2020, L 29, p. 7).

4 L-Artikolu 86 tal-Ftehim dwar il-ĠRU, bit-titolu "Kawżi pendenti quddiem il-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea", jipprevedi, fil-paragrafi 2 u 3 tiegħu:

"2. Il-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea għandu jkompli jkollha l-uridizzjoni biex tiegħu deċiżjonijiet preliminari dwar talbiet mill-qrati u t-tribunali tar-Renju Unit li jsiru qabel tmiem il-perjodu ta' tranżizzjoni.

3. Għall-finijiet ta' dan il-Kapitolu, il-proċedimenti għandhom jitqiesu li jew istitwiti quddiem il-Qorti tal-Ġustizzja tal-Unjoni Ewropea, u t-talbiet għal deċiżjonijiet preliminari għandhom jitqiesu li jkunu saru, fil-mument li d-dokument li jifta' il-proċedimenti jkun jie rreżistrat mir-reżistru tal-Qorti tal-Ġustizzja [ ]"

5 Skont l-Artikolu 126 tal-Ftehim dwar il-ĠRU, il-perijodu ta' transizzjoni beda fid-data tad-dul fis-sek ta' dan il-ftehim u ntemm fil-31 ta' Diċembru 2020.

#### ***Id-Direttiva dwar il-VAT***

6 Fid-dawl tad-data tal-avviżi ta' ssużettar għall-VAT inkwistjoni fit-tilwima fil-kawża prinċipali, din hija rregolata mid-dispożizzjonijiet 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, rettifika fil-ĠU 2007, L 335, p. 60), kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 tal-5 ta' Diċembru 2017 (ĠU 2017, L 348, p. 7, rettifiki fil-ĠU 2018, L 125, p. 15, fil-ĠU 2018, L 225, p. 1, u fil-ĠU 2019,

L 245, p. 9) (iktar 'il quddiem id-“Direttiva dwar il-VAT”)

7 Il-premessi 61 sa 64 tad-Direttiva dwar il-VAT huma fformulati kif ?ej:

“(61) Huwa essenzjali li tkun ?gurata l-applikazzjoni uniformi tas-sistema tal-VAT. Mi?uri ta' implimentazzjoni huma xierqa biex jintla?aq dak l-g?an.

(62) Dawk il-mi?uri g?andhom, b'mod partikolari, jindirizzaw il-problema tat-taxxa doppja tat-transazzjonijiet bejn il-fruntieri li jistg?u jse??u b?ala ri?ultat tad-diver?enzi bejn l-Istati Membri fl-applikazzjoni tar-regoli li jirregolaw il-post fejn huma mwettqa transazzjonijiet li huma taxxabli.

(63) G?alkemm l-iskop tal-mi?uri ta' implimentazzjoni jkun limitat, dawk il-mi?uri jkollhom impatt fuq il-budget li jista' jkun sinifikanti g?al xi Stati Membri. G?alhekk, il-Kunsill hu ??ustifikat li jirri?erva lilu nnifsu d-dritt li je?er?ita poteri ta' implimentazzjoni.

(64) Fid-dawl ta' l-iskop limitat tag?hom, il-mi?uri ta' implimentazzjoni g?andhom jkunu adottati mill-Kunsill li ja?ixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni [Ewropea].”

8 It-Titolu IV ta' din id-direttiva, bit-titolu “Transazzjonijiet taxxabli”, jinkludi l-Kapitolu 3, dwar il-“[p]rovvista ta' servizzi” li ta?tu jinsab l-Artikolu 28 tag?ha.

9 L-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT jipprovdi:

“Fejn persuna taxxabli li ta?ixxi f'isimha i?da g?all-benefi??ju ta' ?addie?or tie?u parti fi provvista ta' servizzi, hija g?andha ti?i kkunsidrata li r?eviet u pprovdiet dawk is-servizzi hija stess.”

10 It-Titolu V ta' din id-direttiva, bit-titolu “Post ta' transazzjonijiet taxxabli”, jinkludi l-Kapitolu 3, dwar il-“[p]ost ta' provvista ta' servizzi”. It-Taqsima 3 ta' dan il-kapitolu telenka, fid-disa' subtaqsimiet tag?ha, diversi tipi ta' provvisti ta' servizzi, fosthom, fis-subtaqsima 8, mill?1 ta' Jannar 2015, is-servizzi ta' telekomunikazzjoni, is-servizzi ta' xandir fuq ir-radju u t-televi?joni kif ukoll is-servizzi pprovduti b'mod elettroniku lil persuna mhux taxxabli. Din is-subtaqsima hija komposta mill-Artikolu 58 tal-imsemmija direttiva, li fil-paragrafu (1) tieg?u jipprevedi li dawn is-servizzi huma taxxabli fl-Istat Membru li fih din il-persuna tkun stabbilita jew ikollha d-domi?ilju tag?ha jew ir-residenza abitwali tag?ha.

11 L-imsemmija subtaqsima ?iet emendata, mill?1 ta' Jannar 2015, permezz tad-Direttiva tal-Kunsill 2008/8/KE tat?12 ta' Frar 2008 (?U 2008, L 44, p. 11), li l-premessa 1 tag?ha tistabilixxi li “[i]r-realizzazzjoni tas-suq intern, il-globalizzazzjoni, id-deregolazzjoni u l-bidla fit-teknolo?ija ng?aqudu kollha flimkien sabiex jo?olqu bidliet enormi fil-volum u l-istruttura tal-kummer? fis-servizzi. Huwa dejjem iktar possibbli g?al numru ta' servizzi li ji?u fornuti mill-bog?od. B'reazzjoni, ittie?du passi bi??a bi??a sabiex dan ji?i indirizzat tul is-snin u fil-fatt bosta servizzi definiti b?alissa huma intaxxati abba?i tal-prin?ipju tad-destinazzjoni”.

12 L-Artikolu 220 tad-Direttiva dwar il-VAT jipprevedi:

“Kull persuna taxxabli g?andha ti?gura li, fir-rigward ta' dak li ?ej, tin?are? fattura, jew hi nnifisha jew mill-konsumatur tag?ha jew, f'isimha u g?an-nom tag?ha, minn parti terza:

(1) provvisti ta' merkanzija jew servizzi li hi tkun g?amlet lil persuna taxxabli o?ra jew lil persuna legali mhux taxxabli;

[ ]”

13 Skont l-Artikolu 226 ta' din id-direttiva:

“Ming?ajr pre?udizzju g?ad-disposizzjonijiet partikolari stabbiliti f'din id-Direttiva, dawn id-dettalji li ?ejjin biss huma me?tie?a g?all-finijiet ta' VAT fuq fatturi ma?ru?a skond l-Artikoli 220 u 221:

[]

(5) l-isem s?i? u l-indirizz tal-persuna taxxabli u tal-konsumatur;

(6) il-kwantità u n-natura tal-merkanzija pprovduta jew il-limitu u n-natura tas-servizzi mog?tija;

[]”

14 L-Artikolu 397 tal-imsemmija direttiva jipprovd:

“Il-Kunsill, li ja?ixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni, g?andu jadotta l-mi?uri me?tie?a biex jimplimenta din id-Direttiva.”

### ***Ir?Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011***

15 Il-premessi 2, 4 u 5 tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 huma fformulati kif ?ej:

“(2) Id-Direttiva [dwar il-VAT] fiha regoli dwar [il-VAT] li, f'?erti ka?ijiet, huma so??etti g?all-interpretazzjoni tal-Istati Membri. L-adozzjoni ta' dispo?izzjonijiet komuni g?all-implimentazzjoni tad-Direttiva [dwar il-VAT] g?andha ti?gura li l-applikazzjoni tas-sistema tal-VAT tikkonforma aktar bis-s?i? mal-g?an tas-suq intern, f'ka?ijiet fejn irri?ultaw jew jistg?u jirri?ultaw diver?enzi fl-applikazzjoni li mhumiex kompatibbli mal-funzjonament tajjeb ta' tali tas-suq intern. Dawn il-mi?uri ta' implimentazzjoni huma legalment vinkolanti biss mid-data tad-d?ul fis-se?? ta' dan ir-Regolament u huma ming?ajr pre?udizzju g?all-validità tal-le?islazzjoni u tal-interpretazzjoni adottati qabel mill-Istati Membri.

[]

(4) L-g?an ta' dan ir-Regolament huwa li jassigura applikazzjoni uniformi tas-sistema attwali tal-VAT billi ji?u stipulati regoli g?all-implimentazzjoni tad-Direttiva [dwar il-VAT], b'mod partikolari fir-rigward ta' persuni taxxabli, il-forniment ta' prodotti u servizzi, kif ukoll il-post tat-transazzjonijiet taxxabli. B'konformità mal-prin?ipju tal-proporzjonalità kif stabbilit Artikolu 5(4) tat-Trattat, tal-Unjoni Ewropea dan ir-Regolament ma jmurx lil hinn minn dak li hu me?tie? sabiex jintla?aq dan l-g?an. Peress li jorbot u japplika direttament fl-Istati Membri kollha, l-uniformità fl-applikazzjoni tintla?aq bl-a?jar mod permezz ta' Regolament.

(5) Dawn id-dispo?izzjonijiet ta' implimentazzjoni fihom dispo?izzjonijiet spe?ifi?i li jwie?bu g?al ?erti kwistjonijiet ta' applikazzjoni u huma mfassla biex iwasslu, fl-Unjoni kollha, trattament uniformi f'dawk i?-?irkostanzi partikolari biss. G?alhekk mhumiex konkluzivi g?al ka?ijiet o?ra u, g?andhom ikunu applikati b'mod restrittiv b'kont me?ud tal-formulazzjoni tag?hom.”

16 L-Artikolu 1 ta' dan ir-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 jipprovd:

“Dan ir-Regolament jistabbilixxi mi?uri g?all-implimentazzjoni ta' ?erti dispo?izzjonijiet tat-Titoli I sa V [] tad-Direttiva [dwar il-VAT].”

17 Il-premessi 1 u 4 tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 1042/2013, li emenda, mill?1 ta'

Jannar 2015, ir-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, jesponu:

“(1) Id-Direttiva [dwar il-VAT] tipprovdi li mill-1 ta' Jannar 2015, is-servizzi kollha tat-telekomunikazzjoni, tax- xandir fuq ir-radju u t-televiżjoni u servizzi furnuti b'mod elettroniku furnuti lil persuna mhux taxxabli u andhom ji?u intaxxati fl-Istat Membru fejn ikun stabbilit il-klijent, fejn ikollu l-indirizz permanenti tieg?u jew fejn normalment ikun residenti, irrispettivament minn fejn tkun stabbilita l-persuna taxxabli li tforni dawk is-servizzi. Il-bi??a l-kbira tas-servizzi l-o?rajn ipprovduti lil persuna mhux taxxabli jibqg?u ji?u intaxxati fl-Istat Membru li fih ikun stabbilit il-fornitur.

[]

(4) Huwa me?tie? li ji?i spe?ifikat min ikun il-fornitur g?all-finijiet [tal-VAT] fejn servizzi furnuti b'mod elettroniku, jew servizzi telefoni?i furnuti permezz tal-Internet, ikunu furnuti lil klijent permezz ta' networks tat-telekomunikazzjoni jew permezz ta' interface jew portal.”

18 Skont l-Artikolu 9a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, inklu? permezz tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 1042/2013:

“1. G?all-applikazzjoni tal-Artikolu 28 tad-Direttiva [dwar il-VAT], fejn ikunu furnuti servizzi furnuti b'mod elettroniku permezz ta' netwerk tat-telekomunikazzjoni, interface jew portal b?al suq g?al applikazzjonijiet, persuna taxxabli li tie?u sehem f'dak il-forniment g?andha titqies b?ala li tkun qed ta?ixxi f'isimha i?da fl-interess tal-fornitur ta' dawk is-servizzi sakemm dak il-fornitur ma jkunx indikat espli?itament b?ala l-fornitur minn dik il-persuna taxxabli u dak ji?i rifless fl-arran?amenti kuntrattwali bejn il-partijiet.

Sabiex il-fornitur tas-servizzi furnuti b'mod elettroniku jitqies b?ala indikat espli?itament li hu l-fornitur ta' dawk is-servizzi mill-persuna taxxabli, g?andhom ji?u sodisfatti l-kundizzjonijiet li ?ejjin:

(a) il-fattura ma?ru?a jew mag?mula disponibbli minn kull persuna taxxabli li tie?u sehem fil-forniment tas-servizzi furnuti b'mod elettroniku g?andha tidentifika dawn is-servizzi u l-fornitur tag?hom;

(b) il-fattura jew l-ir?evuta ma?ru?a jew mag?mula disponibbli lill-klijent g?andha tidentifika s-servizzi furnuti b'mod elettroniku u l-fornitur ta' dawk is-servizzi.

G?all-finijiet ta' dan il-paragrafu, persuna taxxabli li, fir-rigward ta' forniment ta' servizzi furnuti b'mod elettroniku, tawtorizza l-imposizzjoni ta' ?las ming?and il-klijent jew l-g?oti tas-servizzi, jew tistabilixxi t-termini u l-kundizzjonijiet ?enerali tal-forniment, ma g?andhiex tkun permessa tindika espli?itament persuna o?ra b?ala l-fornitur ta' dawk is-servizzi.

2. Il-paragrafu 1 g?andu japplika wkoll fejn ikunu furnuti servizzi telefoni?i furnuti permezz tal-Internet, inklu?i s-servizzi bil-vu?i fuq protokoll tal-Internet (VoIP), permezz ta' netwerk tat-telekomunikazzjoni, interface jew portal b?al suq g?all-applikazzjonijiet u ta?t l-istess kundizzjonijiet b?al dawk stabbiliti f'dak il-paragrafu.

3. Dan l-Artikolu ma g?andux japplika g?al persuna taxxabli li tforni biss l-ippro?essar tal-pagamenti fir-rigward ta' servizzi furnuti b'mod elettroniku jew ta' servizzi telefoni?i furnuti fuq l-Internet, inklu?i s-servizzi bil-vu?i fuq Protokoll tal-Internet (VoIP), u li ma ti?ux sehem fil-forniment ta' dawk is-servizzi furnuti b'mod elettroniku jew servizzi telefoni?i.”

## **Il?kaw?a prin?ipali u d?domanda preliminari**

19 Fenix, kumpannija rre?istrata g?all-finijiet tal-VAT fir-Renju Unit, topera fuq l-internet

pjattaforma ta' network so?jali mag?rufa bl-isem ta' "Only Fans" (iktar 'il quddiem il-"pjattaforma Only Fans"). Din il-pjattaforma hija proposta lill-"utenti" mid-dinja kollha, li jinqasmu f'"ideaturi" u f'"fans".

20 Kull ideatur g?andu "profil", li fuqu huwa jtella' u jippubblika kontenut, b?al ritratti, vidjows u messa??.i. Il-fans jistg?u ja??edu g?all-kontenut imtella' mill-ideaturi li huma jkunu jixtiequ jsegwu jew li mag?hom huma jkunu jixtiequ jintera?ixxu, billi jwettqu ?lasijiet individwali jew billi j?allsu abbonament fix-xahar. Il-fans jistg?u, barra minn hekk, jag?tu tips jew donazzjonijiet li g?alihom ma ji?i pprovdut l-ebda kontenut korrispondenti.

21 Kull ideatur jiddetermina l-ammont tal-abbonament fix-xahar, i?da Fenix tiffissa l-ammont minimu me?tie? kemm g?all-abbonamenti kif ukoll g?at-tips.

22 Fenix tipprovdi mhux biss il-pjattaforma Only fans, i?da wkoll il-mekkani?mu li jippermetti li jitwettqu t-tran?azzjonijiet finanzjarji. Fenix hija responsabbli g?all-?bir u g?ad-distribuzzjoni tal-?lasijiet imwettqa mill-fans, billi tirrikorri g?al entità terza, li tipprovdi servizzi ta' ?las. Fenix tiffissa wkoll il-kundizzjonijiet ?enerali g?all-u?u tal-pjattaforma Only Fans.

23 Fenix ti?bor 20 % ta' kull somma m?allsa favur ideatur li lilu hija tiffattura l-ammont korrispondenti. Fuq is-somma li hija ti?bor b'dan il-mod, Fenix tapplika l-VAT bir-rata ta' 20 %, li tkun inklu?a fuq il-fatturi li hija to?ro?.

24 Il-?lasijiet kollha jidhru fuq ir-rendikont bankarju tal-fan ikkon?ernat b?ala ?lasijiet ikkreditati lil Fenix.

25 Fit?22 ta' April 2020, l-Awtorità tat-Taxxa u tad-Dwana bag?tet lil Fenix avvi?i ta' tassazzjoni relatati mal-VAT li hija kellha t?allas g?all-perijodu ta' bejn Lulju 2017 u Jannar 2020 kif ukoll g?al April 2020, billi qieset li Fenix kellha titqies b?ala li kienet qieg?da ta?ixxi f'isimha skont l-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011. G?aldaqstant, din l-awtorità qieset li Fenix kellha t?allas il-VAT fuq is-somma kollha r?evuta ming?and fan u mhux biss fuq l?20 % ta' din is-somma, li hija kienet ti?bor b?ala remunerazzjoni.

26 Fis?27 ta' Lulju 2020, Fenix ippre?entat rikors quddiem il-First?tier Tribunal (Tax Chamber) (il-Qorti tal-Ewwel Istanza (Awla Fiskali, ir-Renju Unit), li hija l-qorti tar-rinviju. Permezz ta' dan ir-rikors, Fenix, tikkontesta, essenzjalment, il-validità tal-ba?i ?uridika tal-avvi?i ta' tassazzjoni, ji?ifieri l-Artikolu 9a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, kif ukoll l-ammonti rispettivi tag?hom.

27 Quddiem il-qorti tar-rinviju, Fenix issostni li l-Artikolu 9a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 g?andu l-effett li jemenda u/jew li jikkompleta l-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, billi j?id fih regoli ?odda. L-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 fil-fatt imur lil hinn mill-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT billi jipprevedi li l-mandatarju li jipparte?ipa fi provvista ta' servizzi b?mod elettroniku g?andu jitqies b?ala li r?ieva u pprovda l-imsemmija servizzi, anki meta l-identità tal-fornitur, li huwa l-mandant, tkun mag?rufa. Tali dispo?izzjoni ??a??ad lill-partijiet mill-awtonomija kuntrattwali tag?hom u tinjora r-realtà kummer?jali u ekonomika. Din tibdel fundamentalment ir-responsabbiltà tal-mandatarju fil-qasam tal-VAT, billi tittrasferixxi l-pi? fiskali fuq il-pjattaformi operati fuq l-internet, inkwantu fil-prattika jkun impossibbli li ti?i kkonfutata l-pre?unzjoni stabbilita fit-tielet subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011. Konsegwentement, skont Fenix, dan l-Artikolu 9a je??edi l-limiti tas-setg?et ta' implimentazzjoni mog?tija lill-Kunsill ta't l-Artikolu 397 tad-Direttiva dwar il-VAT.

28 Il-qorti tar-rinviju għandha dubji dwar il-validità tal-Artikolu 9a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011.

29 Filwaqt li tibbaża ruha fuq is-sentenza tal-15 ta' Ottubru 2014, Il-Parlament vs Il-Kummissjoni (C-65/13, EU:C:2014:2289), il-qorti tar-rinviju tenfasizza li dispożizzjoni ta' applikazzjoni ta' att leżi lattiv tkun legali biss jekk din id-dispożizzjoni tkun tosserva l-għanijiet ġenerali essenzjali segwiti minn dak l-att, jekk din tkun neċessarja jew utli għall-implimentazzjoni tiegħu u jekk din la temenda u lanqas tikkompletah, lanqas fl-elementi mhux essenzjali tiegħu. Issa, għalkemm l-Artikolu 9a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 huwa intiż li jikkostitwixxi miżura ta' applikazzjoni tal-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, jista' madankollu jiġi sostnut li, billi adotta dan l-Artikolu 9a, il-Kunsill kiser is-setgħa ta' implimentazzjoni mogħtija lilu.

30 B'mod partikolari, il-qorti tar-rinviju ssostni li l-preżunzjoni stabbilita fl-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 tista' tapplika għall-persuni taxxabli kollha li jipparteżipaw fil-provvista ta' servizzi, fatt li ma jikkostitwixxix miżura teknika, iġda jikkostitwixxi bidla radikali tal-kuntest ġuridiku li jirriżulta mill-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT. Barra minn hekk, il-preżunzjoni stabbilita fl-Artikolu 9a(1) ta' dan ir-regolament ta' implimentazzjoni, u b'mod iktar partikolari dik li tinsab fit-tielet subparagrafu ta' din id-dispożizzjoni, tidher li tneqsi l-obbligu li tiġi eżaminata konkretament is-sitwazzjoni ekonomika u kummerġjali tal-persuna taxxabli, li madankollu jirriżulta mill-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, hekk kif ġie ppreżentat mill-Qorti tal-Ġustizzja fis-sentenza tal-14 ta' Lulju 2011, Henfling *et* (C-464/10, EU:C:2011:489).

31 F'dawn iż-żirkustanzi, il-First-tier Tribunal (Tax Chamber) (il-Qorti tal-Ewwel Istanza (Awla Fiskali)), iddeżidiet li tissospendi l-proċeduri quddiemha u li tagħmel lill-Qorti tal-Ġustizzja domanda preliminari li ġejja:

"L-Artikolu 9a tar-[Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011] huwa invalidu minnabba li jmur lil hinn mill-kompetenza jew mill-obbligu ta' implimentazzjoni tal-Kunsill stabbiliti fl-Artikolu 397 tad-[Direttiva dwar il-VAT] sa fejn jikkompleta u/jew jemenda l-Artikolu 28 [tal-imsemmija d]irettiva [...]?"

### **Fuq il-ġurisdizzjoni tal-Qorti tal-Ġustizzja**

32 Mill-Artikolu 86(2) tal-Ftehim dwar il-Ġur, li daġal fis-sekwi fl-1 ta' Frar 2020, jirriżulta li l-Qorti tal-Ġustizzja għandu jkompli jkollha ġurisdizzjoni sabiex tagħti deċiżjoni preliminari dwar it-talbiet tal-qrati tar-Renju Unit imressqa qabel it-tmiem tal-perijodu tranżitorju stabbilit, skont l-Artikolu 126 ta' dan il-ftehim, għall-31 ta' Diċembru 2020. Barra minn hekk, skont l-Artikolu 86(3) tal-imsemmi ftehim, talba għal deċiżjoni preliminari għandha titqies b'ala li tressqet, fis-sens tal-paragrafu 2 ta' dan l-artikolu, fid-data li fiha l-att promotur ikun ġie rreżistrat mir-Reżistru tal-Qorti tal-Ġustizzja.

33 F'dan il-każ, it-talba għal deċiżjoni preliminari, imressqa minn qorti tar-Renju Unit, ġiet irreżistrata mir-Reżistru tal-Qorti tal-Ġustizzja fit-22 ta' Diċembru 2020, jiġifieri qabel it-tmiem tal-perijodu ta' transizzjoni.

34 Minn dan jirriżulta li l-Qorti tal-Ġustizzja għandha ġurisdizzjoni sabiex tagħti deċiżjoni preliminari fuq din it-talba

### **Fuq id-domanda preliminari**

35 Permezz tad-domanda tagħha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk l-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 huwiex invalidu sa fejn il-Kunsill ikkompleta jew

emenda l-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, u b'hekk e??eda s-setg?at ta' implimentazzjoni mog?tija lill mill-Artikolu 397 ta' din id-direttiva, b'applikazzjoni tal-Artikolu 291(2) TFUE.

### **Osservazzjonijiet preliminari**

36 Fl-ewwel lok, g?andu jiffakkar li, skont l-Artikolu 291(1) TFUE, l-implimentazzjoni tal-atti ?uridikament vinkolanti tal-Unjoni taqa' fuq l-Istati Membri. Madankollu, skont l-Artikolu 291(2) TFUE, meta kundizzjonijiet uniformi g?all-implimentazzjoni ta' tali atti tal-Unjoni jkunu ne?essarji, dawn l-atti jag?tu setg?at ta' implimentazzjoni lill-Kummissjoni, jew f'ka?ijiet spe?ifi?i debitament i??ustifikati u fil-ka?ijiet previsti fl-Artikoli 24 u 26 TUE, lill-Kunsill.

37 Fir-rigward, b'mod iktar spe?ifiku, ta' dan ir-rekwi?it li ji?i debitament i??ustifikat l-g?oti ta' tali setg?a ta' implimentazzjoni lill-Kunsill, il-Qorti tal-?ustizzja di?à kkonstatat li l-Artikolu 291(2) TFUE jirrikjedi li ji?u esposti, b'mod iddettaljat, ir-ra?unijiet li g?alhom din l-istituzzjoni hija fdata bl-adozzjoni ta' mi?uri ta' implimentazzjoni ta' att tal-Unjoni ?uridikament vinkolanti (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal?1 ta' Marzu 2016, National Iranian Oil Company vs Il?Kunsill, C?440/14 P, EU:C:2016:128, punti 49 u 50 kif ukoll il-?urisprudenza ??itata).

38 F'dan il-ka?, l-Artikolu 397 tad-Direttiva dwar il-VAT jag?ti lill-Kunsill setg?a ta' implimentazzjoni fis-sens tal-Artikolu 291(2) TFUE. Fil-fatt, l-imsemmi Artikolu 397 jipprevedi li l-Kunsill, filwaqt li ja?ixxi unanimament fuq proposta tal-Kummissjoni, g?andu jadotta l-mi?uri me?tie?a g?all-applikazzjoni tad-Direttiva dwar il-VAT.

39 F'dan ir-rigward, mill-premessi 61 sa 63 tad-Direttiva dwar il-VAT jirri?ulta li l-le?i?latur tal-Unjoni qies li, minn na?a, kien ne?essarju li mi?uri ta' implimentazzjoni ta' din id-direttiva jkunu uniformi, b'mod partikolari sabiex tittaffa l-problema tat-tassazzjoni doppja tat-tran?azzjonijiet transkonfinali li tista' tirri?ulta minn applikazzjoni mhux uniformi, mill-Istati Membri, tar-regoli relatati mal-post tat-tran?azzjonijiet taxxabli, u, min-na?a l-o?ra, kellha ti?ri rri?ervata lill-Kunsill is-setg?a li jadotta tali mi?uri ta' implimentazzjoni min?abba l-effett, xi drabi mhux negli?ibbli, li dawn il-mi?uri jistg?u jkollhom fuq il-ba?its tal-Istati Membri.

40 Dawn il-motivi ji??ustifikaw is-setg?a tal-Kunsill, li tirri?ulta mill-Artikolu 397 tad-Direttiva dwar il-VAT, li jadotta l-mi?uri ne?essarji g?all-applikazzjoni ta' din id-direttiva, inklu? l-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, li huwa konkretament inti? li ji?gura l-applikazzjoni uniformi tal-Artikolu 28 tal-imsemmija direttiva.

41 Fit-tieni lok, fir-rigward tal-limiti tas-setg?at ta' implimentazzjoni msemmija fl-Artikolu 291(2) TFUE, g?andu jiffakkar li l-adozzjoni tar-regoli essenzjali ta' qasam, b?all-VAT, hija rri?ervata g?al-le?i?latur tal-Unjoni. Minn dan isegwi li d-dispo?izzjonijiet li jistabbilixxu l-elementi essenzjali ta' le?i?lazzjoni ba?ika, li l-adozzjoni tag?hom tkun te?tie? li jsiru g?a?liet politi?i li jaqg?u ta?t ir-responsabbiltajiet proprji ta' dan il-le?i?latur, ma jistg?ux ji?u adottati f'atti ta' implimentazzjoni, u lanqas f'atti ta' delega, imsemmija fl-Artikolu 290 TFUE (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal?10 ta' Settembru 2015, Il?Parlament vs Il?Kunsill, C?355/14, EU:C:2015:579, punti 46 u l-?urisprudenza ??itata).

42 Barra minn hekk, l-identifikazzjoni tal-elementi ta' qasam li g?andhom ji?u kklassifikati b?ala essenzjali g?andha tkun ibba?ata fuq elementi o??ettivi li jistg?u jkunu s-su??ett ta' st?arri? ?udizzjarju u g?andha tie?u inkunsiderazzjoni l-karatteristi?i u l-ispe?ifikazzjonijiet tal-qasam ikkon?ernat (sentenza tal?10 ta' Settembru 2015, Il?Parlament vs Il?Kunsill, C?363/14, EU:C:2015:579, punt 47 u l-?urisprudenza ??itata).

43 Konsegwentement, meta, bis-sa??a ta' att ?uridikament vinkolanti tal-Unjoni b?ad-Direttiva dwar il-VAT, il-Kunsill ikollu s-setg?a li jadotta mi?uri ta' implimentazzjoni, b?all-Artikolu 9a(1) tar-



Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, din l-istituzzjoni ma tistax, fil-kuntest ta' tali setg?a, tadotta regoli essenzjali fil-qasam, peress li dawn tal-a??ar g?andhom ji?u adottati b'osservanza tal-pro?edura le?i?lattiv applikabbli, ji?ifieri, fir-rigward tad-Direttiva dwar il-VAT, il-pro?edura spe?jali stabbilita fl-Artikolu 113 TFUE.

44 Barra minn hekk, il-Qorti tal-?ustizzja di?à dde?idiet li, meta setg?at ta' implimentazzjoni jing?ataw lill-Kummissjoni, din hija mitluba tispe?ifika l-kontenut tal-att le?i?lattiv inkwistjoni, sabiex ti?gura l-implimentazzjoni tieg?u f'kundizzjonijiet uniformi fl-Istati Membri kollha. G?aldaqstant, id-dispo?izzjonijiet ta' att ta' implimentazzjoni adottat mill-Kummissjoni g?andhom, minn na?a, josservaw l-g?anijiet ?enerali essenzjali segwiti mill-att le?i?lattiv li dawn id-dispo?izzjonijiet jkunu inti?i li jispe?ifikaw u, min-na?a l-o?ra, jkunu ne?essarji jew utli g?all-implimentazzjoni uniformi tieg?u ming?ajr ma dawn jikkompletawh jew jemendawh, lanqas fl-elementi mhux essenzjali tieg?u (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal?15 ta' Ottubru 2014, Il?Parlament vs Il?Kummissjoni, C?65/13, EU:C:2014:2289, punti 43 sa 46 u l-?urisprudenza ??itata).

45 Dawn il-kunsiderazzjonijiet relatati mal-limiti tas-setg?at ta' implimentazzjoni tal-Kummissjoni huma wkoll validi meta, b'applikazzjoni tal-Artikolu 291(2) TFUE, tali setg?at jing?ataw lill-Kunsill.

46 Fil-fatt, minn na?a, g?andu ji?i rrilevat li, billi jirreferi kemm g?all-Kummissjoni kif ukoll g?all-Kunsill, l-Artikolu 291(2) TFUE ma jag?mel ebda distinzjoni fir-rigward tan-natura u tal-portata tas-setg?at ta' implimentazzjoni abba?i tal-istituzzjoni investita bihom.

47 Min-na?a l-o?ra, mill-istruttura tal-Artikoli 290 u 291 TFUE jirri?ulta li l-e?er?izzju mill-Kunsill tas-setg?at ta' implimentazzjoni ma jistax ji?i rregolat minn kundizzjonijiet differenti minn dawk imposti fuq il-Kummissjoni meta hija tintalab te?er?ita s-setg?a ta' implimentazzjoni tag?ha.

48 Fil-fatt, billi ssir distinzjoni bejn l-atti ta' implimentazzjoni u l-atti ta' delega, li l-Kummissjoni biss hija awtorizzata tadotta fil-kundizzjonijiet previsti fl-Artikolu 290 TFUE u li jippermettulha tikkompleta jew temenda ?erti elementi mhux essenzjali ta' att le?i?lattiv tal-Unjoni, l-Artikoli 290 u 291 TFUE jiggarrantixxu li, meta l-Kunsill ji?i fdat mil-le?i?latur tal-Unjoni bl-adozzjoni ta' atti ta' implimentazzjoni, huwa ma jkollux is-setg?at irri?ervati lill-Kummissjoni fil-kuntest tal-adozzjoni ta' atti ta' delega. G?aldaqstant, il-Kunsill ma jistax, permezz ta' atti ta' implimentazzjoni, jikkompleta jew jemenda l-att le?i?lattiv, anki fl-elementi mhux essenzjali tieg?u.

49 Minn dawn il-kunsiderazzjonijiet kollha jirri?ulta li s-setg?at ta' implimentazzjoni mog?tija lill-Kummissjoni u lill-Kunsill abba?i tal-Artikolu 291(2) TFUE jinkludu, essenzjalment, is-setg?a ta' adozzjoni ta' mi?uri ne?essarji jew utli g?all-implimentazzjoni uniformi tad-dispo?izzjonijiet tal-att le?i?lattiv li abba?i tieg?u dawn ikunu adottati u li sempli?ement jippre?i?aw il-kontenut tag?hom, b'osservanza tal-g?anijiet ?enerali essenzjali segwiti minn ta' dan l-att, ming?ajr ma jemendawh jew jikkompletawh, fl-elementi essenzjali jew f'dawk mhux essenzjali tieg?u.

50 B'mod partikolari, g?andu jitqies li mi?ura ta' implimentazzjoni sempli?ement tippre?i?a d-dispo?izzjonijiet tal-att le?i?lattiv ikkon?ernat meta din tkun inti?a biss, b'mod ?enerali jew f'?erti ka?ijiet partikolari, li ti??ara l-portata ta' dawn id-dispo?izzjonijiet jew li tiddetermina l-modalitajiet ta' applikazzjoni tag?hom, bil-kundizzjoni madankollu li, b'dan il-mod, din il-mi?ura tevita kull kontradizzjoni fir-rigward tal-g?anijiet tal-imsemmija dispo?izzjonijiet u bl-ebda mod ma tbiddel il-kontenut normattiv ta' dan l-att jew il-kamp ta' applikazzjoni tieg?u.

51 G?alhekk, sabiex ji?i ddeterminat jekk, billi adotta l-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, il-Kunsill osservax il-limiti tas-setg?at ta' implimentazzjoni mog?tija lilu, b'applikazzjoni tal-Artikolu 291(2) TFUE, mill-Artikolu 397 tad-Direttiva dwar il-VAT, g?andu ji?i vverifikat jekk dan l-Artikolu 9a(1) sempli?ement jippre?i?ax il-kontenut tal-Artikolu 28 ta' din id-direttiva, fatt li jimplika li ji?i e?aminat jekk l-imsemmi Artikolu 9a(1), l-ewwel, josservax l-

għanjiet ġenerali essenzjali tal-imsemmija direttiva u, b'mod partikolari, dawk tal-Artikolu 28 tagħha, it-tieni, huwiex neċessarju jew utli sabiex jiffaċilita l-implimentazzjoni uniformi tal-istess Artikolu 28 u, it-tielet, ma jikkompletax u lanqas ma jemenda bl-ebda mod lil dan tal-aħħar.

**Fuq l'osservanza mill-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 tal-għanjiet ġenerali essenzjali segwiti mid-Direttiva dwar il-VAT**

52 Fl-ewwel lok, għandu jittfakkar li d-Direttiva dwar il-VAT hija intiża li tistabbilixxi sistema komuni tal-VAT. Għall-finijiet ta' applikazzjoni uniformi ta' din is-sistema, inkluża fost l-għanjiet ta' din id-direttiva, kif tenfasizza, b'mod partikolari, il-premessa 61 tagħha, il-kunċetti li jiddefinixxu l-kamp ta' applikazzjoni ta' din tal-aħħar, b'al dawk ta' "tranzazzjonijiet taxxabli", ta' "persuni taxxabli" u ta' "attivitajiet ekonomiċi", għandhom jiġi interpretati b'mod awtonomu u uniformi (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tad-29 ta' Settembru 2015, Gmina Wrocław, C-276/14, EU:C:2015:635, punt 26 u l-urisprudenza citata).

53 Bis-saħħa tal-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, li jaqa taħt it-Titolu IV ta' din id-direttiva, bit-titolu "Tranzazzjonijiet taxxabli", meta persuna taxxabli, li ta'ixxi f'isimha, iġda għall-benefiċċju ta' addieġor, tipparteġipa fi provvista ta' servizzi, hija għandha titqies li rġeviet u pprovdiet is-servizzi inkwistjoni hija stess.

54 Dan l-artikolu, li huwa fformulat b'mod ġenerali, mingħajr ma jinkludi restrizzjonijiet fir-rigward tal-kamp ta' applikazzjoni tiegħu jew tal-portata tiegħu, u li għalhekk ikopri l-kategoriji ta' servizzi kollha (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal-14 ta' Lulju 2011, Henfling et, C-464/10, EU:C:2011:489, punt 36), joġloq il-finzjoni ġuridika ta' eww provvisti ta' servizzi identiċi pprovduti b'mod konsekuttiv, li abbaġi tagħha l-operatur, li jipparteġipa f'provvista ta' servizzi u li jikkostitwixxi l-aġent, huwa meqjus li, inizjalment, irġieva s-servizzi inkwistjoni mingħand l-operatur li għall-benefiċċju tiegħu huwa jkun qiegħed ja'ixxi, li jikkostitwixxi l-prinċipal, qabel ma jipprovidi, sussegwentement, dawn is-servizzi lil klijent huwa stess (sentenza tal-21 ta' Jannar 2021, UCMR – ADA, C-501/19, EU:C:2021:50, punt 43 u l-urisprudenza citata).

55 L-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT għalhekk jistabbilixxi li l-persuna taxxabli li, fil-kuntest ta' provvista ta' servizzi, ta'ixxi b'ala intermedjarja f'isimha stess, iġda għall-benefiċċju ta' addieġor, għandha titqies b'ala li hija l-fornitur ta' dawn is-servizzi.

56 Fit-tieni lok, mill-premessi 2, 4 u 5 tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 jirriżulta li, sa fejn ir-regoli stabbiliti fid-Direttiva dwar il-VAT huma, f'erti każijiet, suġġetti għal diverġenzi ta' applikazzjoni bejn l-Istati Membri, inkompatibbli mal-funzjonament tajjeb tas-suq intern, l-għan ta' dan ir-regolament ta' implimentazzjoni huwa li tiġi ggarantita applikazzjoni uniformi tas-sistema attwali tal-VAT, billi jiġu adottati dispożizzjonijiet ta' implimentazzjoni tad-Direttiva dwar il-VAT f'dak li jirrigwarda, b'mod partikolari, il-provvisti ta' servizzi, liema dispożizzjonijiet għandhom jissodisfaw erti kwistjonijiet ta' applikazzjoni u jkunu intiżi li jipprovidu fl-Unjoni kollha trattament uniformi tal-każijiet partikolari biss irregolati fihom.

57 Fir-rigward, b'mod iktar speċifiku, tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, introdott permezz tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 1042/2013, mill-premessi 1 sa 4 ta' dan l-aħħar regolament jirriżulta li, fid-dawl tal-evoluzzjoni li, fil-kuntest tad-Direttiva dwar il-VAT, tikkarakterizza, b'mod partikolari, it-tassazzjoni tas-servizzi pprovduti b'mod elettroniku lil persuna mhux taxxabli, li, mill-1 ta' Jannar 2015, huma taxxabli fl-Istat Membru li fih ikun stabbilit il-klijent, dan ikollu d-domiċilju tiegħu jew ir-residenza abitwali tiegħu, irrispettivament mill-post ta' stabbiliment tal-persuna taxxabli li tipprovidi dawn is-servizzi, il-Kunsill qies neċessarju jippreżiża min huwa l-fornitur ta' servizzi għall-finijiet tal-VAT meta l-imsemmija servizzi jkunu pprovduti permezz ta' network ta' telekomunikazzjoni, ta' interfaċċja jew ta' portal.

58 Huwa f'dan il-kuntest li l-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 292/2011 jindika, "[g]all-applikazzjoni tal-Artikolu 28 tad-Direttiva [dwar il-VAT]" u g'all-ka? fejn servizzi b'mod elettroniku ji?u pprovduti permezz ta' network ta' telekomunikazzjoni, ta' interfa??a jew ta' portal, b'al pjattaforma ta' tni??il g'all-applikazzjonijiet, f'liema kundizzjonijiet g?andu jitqies li l-persuna taxxabli, li tipparte?ipa f'din il-provvista, ta?ixxi f'isimha, i?da g'all-benefi??ju tal-fornitur.

59 B'dan il-mod, l-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 huwa inti? li ji?gura, mill?1 ta' Jannar 2015, applikazzjoni uniformi tal-pre?unzjoni stabbilita fl-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT fir-rigward ta' tali persuni taxxabli u, g?alhekk, tas-sistema komuni tal-VAT, stabbilita minn din id-direttiva, g?as-servizzi msemmija f'dan l-Artikolu 9a(1), li jaqg?u ta?t il-kamp ta' applikazzjoni ta' dan l-Artikolu 28, li jkopri, hekk kif jirri?ulta mill-punt 54 ta' din is-sentenza, il-kategoriji kollha ta' servizzi.

60 Minn dan isegwi li d-dispo?izzjonijiet tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 josservaw l-g?anijiet ?enerali essenzjali tad-Direttiva dwar il-VAT, u, b'mod partikolari, dawk tal-Artikolu 28 tag?ha.

***Fuq in?ne?essità jew l'utilità tal? Artikolu 9a(1) tar?Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 g'all?implimentazzjoni uniformi tal? Artikolu 28 tad? Direttiva dwar il? VAT***

61 G?andu ji?i kkonstatat li mill-espo?izzjoni tal-motivi tal-Proposta tal-Kummissjoni g?al Regolament tal-Kunsill li jemenda r-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 fir-rigward tal-post tal-forniment ta' servizzi (COM(2012) 763 final), li ta lok g'all-introduzzjoni tal-Artikolu 9a f'dan ir-regolament ta' implimentazzjoni, jirri?ulta, b'mod partikolari, li, fid-dawl tat-tibdil imwettaq fid-Direttiva dwar il-VAT mill?1 ta' Jannar 2015 fir-rigward tal-post ta' tassazzjoni ta' ?erti provvisti ta' servizzi, fosthom is-servizzi ta' telekomunikazzjoni u s-servizzi elettroni?i, kien sar essenzjali, sabiex ti?i ggarantita ?-?ertezza legali tal-fornituri ta' servizzi u sabiex ti?i evitata t-tassazzjoni doppja jew in-nuqqas ta' tassazzjoni li rri?ultaw minn modalitajiet ta' implimentazzjoni differenti bejn l-Istati Membri, li l-imsemmi regolament ta' implimentazzjoni ji?i emendat sabiex ji?i stabbilit il-mod li bih id-dispo?izzjonijiet ikkon?ernati tad-Direttiva dwar il-VAT kellhom ji?u applikati.

62 F'dawn i?-?irkustanzi, hemm lok li jitqies li l-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 huwa utli, u sa?ansitra anki ne?essarju, g'all-implimentazzjoni uniformi tal-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT.

***Fuq l?osservanza mill? Artikolu 9a(1) tar?Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 tal? probizzjoni li ji?i kkompletat jew emendat il? kontenut tal? Artikolu 28 tad? Direttiva dwar il? VAT***

63 Skont Fenix, it-tliet subparagrafi tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 jikkompletaw jew jemendaw l-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, b'tali mod li dawn jiksru l-limiti tas-setg?a ta' implimentazzjoni rrikonoxxuta lill-Kunsill.

64 Qabelxejn, f'dak li jirrigwarda l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, Fenix tqis, minn na?a, li l-le?i?latur tal-Unjoni ma kellux l-intenzjoni li jirregola, fl-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, il-kwistjoni dwar f'liema ka?ijiet persuna taxxabli li tipparte?ipa fi provvista ta' servizzi ta?ixxi f'isimha, i?da g?all-benefi??ju ta' ?addie?or, fatt li l-Kunsill ma jistax jirrimedja, sakemm ma je??edix is-setg?at tieg?u, permezz ta' att ta' implimentazzjoni. Min-na?a l-o?ra, skont Fenix, il-pre?unzjoni stabbilita fl-ewwel subparagrafu ta' dan l-Artikolu 9a(1) tapplika ming?ajr kunsiderazzjoni g?ar-realtà kuntrattwali u kummer?jali, bi ksur tal-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja, u tbiddel radikalment ir-responsabbiltà tal-a?ent fil-qasam tal-VAT.

65 F'dan ir-rigward, g?andu jifakkar li, skont l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, il-persuna taxxabli li tipparte?ipa fi provvista ta' servizzi pprovduti b'mod elettroniku permezz ta' network ta' telekomunikazzjoni, ta' interfa??a jew ta' portal, b?al pjattaforma ta' tni??il g?all-applikazzjonijiet "g?andha titqies b?ala li tkun qed ta?ixxi f'isimha, i?da fl-interess tal-fornitur ta' dawk is-servizzi sakemm dak il-fornitur ma jkunx indikat espli?itament b?ala l-fornitur minn dik il-persuna taxxabli u dak ji?i riflless fl-arran?amenti kuntrattwali bejn il-partijiet".

66 Issa, mid-Direttiva dwar il-VAT bl-ebda mod ma jirri?ulta li l-le?i?latur tal-Unjoni kien irrinunzja milli ji?gura, jekk ikun il-ka?, permezz tal-g?oti ta' setg?at ta' implimentazzjoni lill-Kunsill skont l-Artikolu 397 ta' din id-direttiva, applikazzjoni uniformi tal-kundizzjonijiet previsti fl-Artikolu 28 tal-imsemmija direttiva, b'mod partikolari dik li skontha, sabiex tkun tista' titqies b?ala l-fornitur ta' servizz, il-persuna taxxabli li tipparte?ipa f'din il-provvista g?andha ta?ixxi f'isimha, i?da g?all-benefi??ju ta' ?addie?or. Dan huwa iktar u iktar il-ka? peress li din il-kundizzjoni hija ta' natura kru?jali g?all-implimentazzjoni tal-pre?unzjoni stabbilita fl-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT u, konsegwentement, g?all-applikazzjoni uniformi tas-sistema komuni tal-VAT, inklu?a, hekk kif tfakkar fil-punt 52 ta' din is-sentenza, fost l-g?anijiet ta' din id-direttiva.

67 Fir-rigward, b'mod iktar spe?ifiku, tal-kwistjoni dwar jekk l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, hekk kif redatt mill-Kunsill, jikkompletax jew jemendax il-kontenut tal-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, hemm lok li ji?i rrilevat, l-ewwel, li l-fatt li dan l-Artikolu 9a(1) jikkon?erna biss, hekk kif ?ie rrilevat fil-punt 59 ta' din is-sentenza, xi w?ud mis-servizzi previsti fl-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, u g?aldaqstant ?erti ka?ijiet partikolari, bl-ebda mod ma jipprekludi, hekk kif jirri?ulta mill-punt 50 ta' din is-sentenza, li l-imsemmi Artikolu 9a(1) jitqies b?ala sempli?i pre?i?azzjoni tal-kontenut ta' dan l-Artikolu 28.

68 It-tieni, sa fejn l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 jipprevedi li l-persuna taxxabli, li tipparte?ipa fil-provvista ta' servizzi pprovduti b'mod elettroniku "g?andha titqies b?ala li tkun qed ta?ixxi f'isimha i?da fl-interess tal-fornitur ta' dawk is-servizzi", g?andu ji?i kkonstatat li din id-dispo?izzjoni sempli?ement tispe?ifika l-ka?ijiet li fihom jitqies li hija ssodisfatta l-kundizzjoni relatata mal-kamp ta' applikazzjoni *ratione personae* tal-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, ne?essarja g?all-applikazzjoni tal-pre?unzjoni prevista fih, ming?ajr ma temenda jew tikkompleta l-kontenut tal-imsemmi artikolu.

69 B'mod partikolari, il-pre?unzjoni inklu?a fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 hija kompletament konsistenti mal-lo?ika sottostanti g?all-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT. Fil-fatt, hekk kif irrileva l-Avukat ?enerali fil-punt 75 tal-konklu?jonijiet tieg?u, anki qabel l-adozzjoni ta' dan l-Artikolu 9a, l-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT kellu l-g?an li jittrasferixxi r-responsabbiltà fil-qasam tal-VAT fir-rigward tal-provvisti ta' servizzi li fihom tipparte?ipa persuna taxxabli li ta?ixxi f'isimha, i?da g?all-benefi??ju ta' ?addie?or.

70 Għaldaqstant, il-preżunzjoni inkluża fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 ma tiddilx in-natura ta' dik stabbilita fl-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, iġda tillimita ruħha, billi tintegraha kompletament, tikkonkretizzaha fil-kuntest speċifiku tas-servizzi pprovduti b'mod elettroniku permezz ta' network ta' telekomunikazzjoni, ta' interfaċċa jew ta' portal, b'al pjattaforma ta' tniżil għall-applikazzjonijiet.

71 It-tielet, billi jid "sakemm dak il-fornitur ma jkunx indikat espliċitament b'ala l-fornitur minn dik il-persuna taxxabli u dak jiżi rifless fl-arranġamenti kuntrattwali bejn il-partijiet", l-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 jippermetti li din il-preżunzjoni tiżi kkonfutata, b'teżid inkunsiderazzjoni tar-realtà kuntrattwali tar-relazzjonijiet bejn l-intervenjenti fil-katina ta' tranżazzjonijiet ekonomiċi.

72 F'dan ir-rigward, għandu jittfakkar li l-ftehimiet kuntrattwali jirriflettu, b'ala prinċipju, ir-realtà ekonomika u kummerċjali tat-tranżazzjonijiet, li t-teżid inkunsiderazzjoni tagħha jikkostitwixxi kriterju fundamentali għall-applikazzjoni tas-sistema komuni tal-VAT, b'tali mod li t-termini kuntrattwali rilevanti jikkostitwixxu element li għandu jittie'ed inkunsiderazzjoni fl-identifikazzjoni tal-fornitur u tal-benefiċjarju fi tranżazzjoni ta' "provvista ta' servizzi", fis-sens tad-dispożizzjonijiet tad-Direttiva dwar il-VAT (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tal-20 ta' Ġunju 2013, Newey, C-653/11, EU:C:2013:409, punti 42 u 43, kif ukoll tal-24 ta' Frar 2022, Suzlon Wind Energy Portugal, C-605/20, EU:C:2022:116, punt 58 u l-urisprudenza iktar).

73 Huwa għalhekk li l-Qorti tal-Ġustizzja diġà kkonstatat li l-kundizzjoni relatata mal-fatt li l-persuna taxxabli għandha ta'ixxi f'isimha, iġda għall-benefiċċju ta' addiżor, li tinsab fl-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, għandha tiżi vverifikata, b'mod partikolari, abbażi tar-relazzjonijiet kuntrattwali bejn il-partijiet (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal-14 ta' Lulju 2011, Henfling et, C-464/10, EU:C:2011:489, punt 42).

74 Minn dan isegwi li, billi jipprevedi, fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, li l-preżunzjoni li l-persuna taxxabli msemmija f'din id-dispożizzjoni ta'ixxi f'isimha, iġda għall-benefiċċju tal-fornitur tas-servizzi inkwistjoni tista' tiżi kkonfutata jekk mill-ftehimiet kuntrattwali bejn il-partijiet ikun jirriżulta li dan tal-ażar huwa espliċitament irrikonoxxut b'ala l-fornitur ta' servizzi, il-Kunsill illimita ruħu li jippreżiża l-kontenut normattiv stabbilit mill-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, kif interpretat mill-Qorti tal-Ġustizzja, sabiex tiżi ġurata l-implimentazzjoni ta' dan l-artikolu f'kundizzjonijiet uniformi fl-Unjoni.

75 Sussegwentement, fir-rigward tat-tieni subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, għandu jiżi rrilevat li, skont din id-dispożizzjoni, għandhom jiżu ssodisfatti l-eww kundizzjonijiet "[s]abiex il-fornitur tas-servizzi furnuti b'mod elettroniku jittqies b'ala indikat espliċitament li hu l-fornitur ta' daww is-servizzi mill-persuna taxxabli". Minn naġa, il-fattura ma'ruġa jew imqiegħda għad-dispożizzjoni minn kull persuna taxxabli li tipparteċipa fil-provvista ta' servizzi pprovduti b'mod elettroniku għandha tispeċifika dawn is-servizzi kif ukoll il-fornitur tagħom. Min-naġa l-oġra, il-fattura jew l-irrevuta ma'ruġa lid-destinatarju tas-servizzi jew imqiegħda għad-dispożizzjoni tiegħu għandha tispeċifika s-servizzi pprovduti b'mod elettroniku u l-fornitur tagħom.

76 Hekk kif irrileva l-Avukat Ġenerali, essenzjalment, fil-punt 76 tal-konklużjonijiet tiegħu, din id-dispożizzjoni hija marbuta mill-qrib mal-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 u ssegwi l-istess loġika tiegħu, billi tindika, b'mod iktar iddettaljat, il-kundizzjonijiet, relatati mal-fatturazzjoni, li fid-dawl tagħom il-fornitur ta' servizzi b'mod elettroniku huwa espliċitament irrikonoxxut mill-persuna taxxabli b'ala fornitur ta' dawn is-servizzi.

77 Issa, l-indikazzjonijiet li għandhom ikun inklużi, skont l-Artikolu 226(5) u (6) tad-Direttiva

dwar il-VAT, fuq il-fattura, dokument li, skont l-Artikolu 220(1) ta' din id-direttiva, kull persuna taxxabli għandha tiġura ruha li jkun inqas debitament għal kull provvista ta' servizzi li hija twettaq, b'mod partikolari, għal persuna taxxabli oħra (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tat-18 ta' Lulju 2013, Evita K, C-78/12, EU:C:2013:486, punt 49 u l-urisprudenza citata), jagħmlu parti mill-elementi li jaqgu ta' ir-relazzjonijiet kummerċjali u kuntrattwali bejn id-diversi partijiet u li huma meqjusa li jirriflettu r-realtà ekonomika u kummerċjali tat-tranżazzjonijiet inkwistjoni. Dawn l-indikazzjonijiet jistgħu għalhekk jippermettu li jiġu evalwati r-relazzjonijiet li għandhom bejniethom l-operaturi differenti, li jintervjenu fil-kuntest tal-provvista ta' servizzi pprovduti b'mod elettroniku.

78 Għaldaqstant, it-tieni subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 sempliċement jesponi l-elementi li jippermettu li jiġu evalwati b'mod konkret, fid-dawl tan-necessità li tittieged inkunsiderazzjoni r-realtà ekonomika u kummerċjali tat-tranżazzjonijiet, is-sitwazzjonijiet u l-kundizzjonijiet li fihom il-preżunzjoni, li tirriżulta mill-ewwel subparagrafu ta' din id-dispożizzjoni konformement ma' dik stabbilita fl-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, tista' tiġi kkonfutata.

79 Għalhekk, fir-rigward tal-provi li jippermettu l-konfutazzjoni tal-preżunzjoni prevista fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, li l-evalwazzjoni konkreta tagħhom taqa' fuq l-awtoritajiet fiskali u l-qrati tal-Istati Membri, it-tieni subparagrafu ta' dan l-Artikolu 9a(1) ma jistax, b'ala tali u fid-dawl tal-konstatazzjonijiet li jinsabu fil-punti 71 sa 74 ta' din is-sentenza, jitqies li jikkompleta jew jemenda l-qafas normattiv stabbilit fl-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT.

80 Fl-aqdar, fir-rigward tat-tielet subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, għandu jifakkar li, b'konformità miegħu, "[g]ħall-finijiet ta' dan il-paragrafu, persuna taxxabli li, fir-rigward ta' forniment ta' servizzi furnuti b'mod elettroniku, tawtorizza l-imposizzjoni ta' tala mingħand il-klijent jew l-għoti tas-servizzi, jew tistabbilixxi t-termini u l-kundizzjonijiet ġenerali tal-forniment, ma għandhiex tkun permessa tindika espliċitament persuna oħra b'ala l-fornitur ta' dawk is-servizzi".

81 B'hekk, minn dan it-tielet subparagrafu jirriżulta li, meta l-persuna taxxabli tkun tinsab f'waqda mit-tielet sitwazzjonijiet previsti fl-imsemmi subparagrafu, il-preżunzjoni inkluża fl-ewwel subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 ma tistax tiġi kkonfutata u għalhekk issir inkonfutabbli. Fi kliem ieħor, fil-każ ta' servizzi pprovduti b'mod elettroniku, permezz ta' network ta' telekomunikazzjoni, ta' interfaċċa jew ta' portal b'ala pjattaforma ta' tniżil għall-applikazzjonijiet, il-persuna taxxabli li tipparteċipa f'din il-provvista hija dejjem meqjusa li ta'ixxi f'isimha, iġda għall-benefiċċju tal-fornitur ta' dawn is-servizzi u, għaldaqstant, meqjusa b'ala li hija stess hija l-fornitur tal-imsemmija servizzi, meta hija tawtorizza l-fatturazzjoni lid-destinatarju jew il-provvista ta' dawn l-istess servizzi jew tistabbilixxi l-kundizzjonijiet ġenerali ta' din il-provvista.

82 Issa, għandu jiġi kkonstatat li, kuntrarjament għal dak li ssostni Fenix, il-Kunsill ta' inkunsiderazzjoni, meta adotta t-tielet subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) ta' dan ir-regolament ta' implimentazzjoni, ir-realtà ekonomika u kummerċjali tat-tranżazzjonijiet, fil-kuntest speċifiku tal-provvista ta' servizzi pprovduti b'mod elettroniku permezz ta' network ta' telekomunikazzjoni, ta' interfaċċa jew ta' portal, b'ala pjattaforma ta' tniżil għall-applikazzjonijiet, hekk kif jirrikjedi, skont l-urisprudenza citata fil-punt 73 ta' din is-sentenza, l-Artikolu 28 ta' Direttiva dwar il-VAT.

83 Fil-fatt, meta persuna taxxabli, li tipparteċipa fil-provvista ta' servizz b'mezz elettroniku, billi topera, pereżempju, pjattaforma ta' network soċjali online, ikollha s-setgħa li tawtorizza l-provvista ta' dan is-servizz, jew il-fatturazzjoni tagħha jew ukoll li tiffissa l-kundizzjonijiet ġenerali ta' tali provvista, din il-persuna taxxabli jkollha l-possibbiltà li tiddefinixxi, b'mod unilaterali, elementi essenzjali relatati mal-provvista, jiġifieri t-tweqqif tagħha u l-mument li fih din issew, jew il-

kundizzjonijiet li bihom il-korrispettiv ikun e?i?ibbli, jew inkella r-regoli li jiffurmaw il-kuntest ?enerali ta' din il-provvista. F'tali ?irkustanzi, u fid-dawl tar-realtà ekonomika u kummer?jali riflessa minnhom, il-persuna taxxabli g?andha titqies b?ala li hija l-fornitur ta' servizzi, skont l-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT.

84 Huwa g?alhekk bla dubju b'mod konformi mal-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT li, fi?-?irkustanzi elenkati fit-tielet subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, tali persuna taxxabli ma tistax tevita l-pre?unzjoni stabbilita f'dan l-Artikolu 28, billi tindika kuntrattwalment persuna taxxabli o?ra b?ala l-fornitur tas-servizzi kkon?ernati. Din l-a??ar dispo?izzjoni ma tistax fil-fatt tittollera klaw?oli kuntrattwali li ma jkunux jirriflettu r-realtà ekonomika u kummer?jali.

85 Il-fatt li ?-?irkustanzi previsti fit-tielet subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 ma jissemmewx fl-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT ma jistax jinvalida din l-anali?i.

86 Fil-fatt, fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet esposti fil-punti 50 u 82 sa 84 ta' din is-sentenza, huwa bi??ejjed li ji?i rrilevat li, billi jelenka espressament dawn i?-?irkustanzi, it-tielet subparagrafu tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011 ma jbidilix il-kontenut normattiv stabbilit mill-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT, i?da, g?all-kuntrarju, sempli?ement jikkonkretizza l-applikazzjoni tieg?u g?all-ka? partikolari tas-servizzi msemmija fl-Artikolu 9a(1) ta' dan ir-regolament ta' implimentazzjoni.

87 G?al ra?unijiet analogi, lanqas ma jista' jintlaqa' l-argument imressaq minn Fenix li jkun kuntrarju g?all-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT li l-persuna taxxabli msemmija f'dan l-artikolu ti?i ttrattata b?ala l-fornitur tas-servizzi meta l-klijent finali jkun jaf bl-e?istenza tal-mandat bejn il-prin?ipal u l-a?ent, kif ukoll l-identità ta' dan il-prin?ipal.

88 F'dan ir-rigward, huwa veru li, sabiex l-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT ikun jista' japplika, g?andu jkun hemm mandat ta' e?ekuzzjoni li permezz tieg?u l-a?ent jintervjeni, f'isem il-prin?ipal, fil-provvista ta' servizzi (sentenza tat?12 ta' Novembru 2020, ITH Comercial Timi?oara, C?734/19, EU:C:2020:919, punt 51). Madankollu, anki jekk jitqies li, minkejja l-kumplessità tal-ktajjen ta' tran?azzjonijiet li tista' tikkaratterizza l-provvista tas-servizzi b'mod elettroniku, il-klijent finali jkun, f'?erti ka?ijiet, f'po?izzjoni li jkun jaf bl-e?istenza tal-mandat u l-identità tal-prin?ipal, dawn i?-?irkustanzi ma humiex wa?edhom suffi?jenti sabiex jeskludu li l-persuna taxxabli, li tipparte?ipa fil-provvista ta' servizzi, ta?ixxi f'isimha, i?da g?all-benefi??ju ta' ?addie?or, fis-sens tal-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal?14 ta' Lulju 2011, Henfling *et*, C?464/10, EU:C:2011:489, punt 43). Fil-fatt, huma qabel kollox is-setg?at li g?andha din il-persuna taxxabli fil-kuntest tal-provvista li fiha hija tipparte?ipa li huma importanti.

89 F'dawn i?-?irkustanzi, b?all-ewwel ?ew? subparagrafi tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, it-tielet subparagrafu ta' din id-dispo?izzjoni ma jistax jitqies b?ala li jikkompleta jew jemenda l-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT.

90 Konsegwentement, billi adotta l-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, sabiex ti?i ?gurata applikazzjoni uniformi fl-Unjoni tal-Artikolu 28 tad-Direttiva dwar il-VAT g?as-servizzi previsti f'din l-ewwel dispo?izzjoni, il-Kunsill ma e??ediex is-setg?at ta' implimentazzjoni mog?tija lilu mill-Artikolu 397 ta' din id-direttiva, b'applikazzjoni tal-Artikolu 291(2) TFUE.

91 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet kollha pre?edenti, hemm lok li r-risposta g?ad-domanda mag?mula tkun li l-e?ami tag?ha ma rrileva ebda element ta' natura li jaffettwa l-validità tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni Nru 282/2011, fid-dawl tal-Artikoli 28 u 397 tad-Direttiva

dwar il-VAT kif ukoll tal-Artikolu 291(2) TFUE.

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

92 Peress li l-proċedura għandha, fir-rigward tal-partijiet fil-kawża prinċipali, in-natura ta' kwistjoni mqajma quddiem il-qorti tar-rinviju, hija dik il-qorti li tiddeċiedi fuq l-ispejje?. L-ispejje? sostnuti għas-sottomissjoni tal-osservazzjonijiet lill-Qorti tal-Ġustizzja, barra dawk tal-imsemmija partijiet, ma jistgħux jittallsu lura.

Għal dawn il-motivi, Il-Qorti tal-Ġustizzja (Awla Manja) taqta' u tiddeċiedi:

**L-eżami tad-domanda preliminari ma rrileva ebda element ta' natura li jaffettwa l-validità tal-Artikolu 9a(1) tar-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 282/2011 tal-15 ta' Marzu 2011 li jstabilixxi miżuri ta' implimentazzjoni fir-rigward tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, kif emendat bir-Regolament ta' Implimentazzjoni tal-Kunsill (UE) Nru 1042/2013 tas-7 ta' Ottubru 2013, fid-dawl tal-Artikoli 28 u 397 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat-28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur miżjud, kif emendata bid-Direttiva tal-Kunsill (UE) 2017/2455 tal-5 ta' Diċembru 2017, kif ukoll tal-Artikolu 291(2) TFUE.**

Firem

\* Lingwa tal-kawża: l-Ingliż.