Downloaded via the EU tax law app / web

Edizzjoni Provvi?orja

SENTENZA TAL-QORTI TAL-?USTIZZJA (L-G?axar Awla)

1 ta’ Di?embru 2022 (*)

“Rinviju g?al de?i?joni preliminari – Tassazzjoni – Sistema komuni ta’ taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) – Direttiva 2006/112/KE – Artikolu 168 – Dritt g?al tnaqqis tal-VAT – Prin?ipji ta’ newtralità fiskali, ta’ effettività u ta’ proporzjonalità – Frodi – Prova – Obbligu ta’ dili?enza tal-persuna taxxabbli – Te?id inkunsiderazzjoni ta’ ksur tal-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali u mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel – Mandat mog?ti mill-persuna taxxabbli lil terz sabiex iwettaq it-tran?azzjonijiet intaxxati – Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea – Artikolu 47 – Dritt g?al smig? xieraq”

Fil-Kaw?a C?512/21,

li g?andha b?ala su??ett talba g?al de?i?joni preliminari skont l-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-F?városi Törvényszék (il-Qorti tal-Belt ta’ Budapest, L-Ungerija), permezz ta’ de?i?joni tal?31 ta’ Mejju 2021, li waslet fil-Qorti tal-?ustizzja fis?17 ta’ Awwissu 2021, fil-pro?edura

Aquila Part Prod Com SA

vs

Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága,

IL-QORTI TAL-?USTIZZJA (L-G?axar Awla),

komposta minn D. Gratsias, President tal-Awla, M. Ileši? u I. Jarukaitis (Relatur), Im?allfin,

Avukat ?enerali: P. Pikamäe,

Re?istratur: A. Calot Escobar,

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

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippre?entati:

– g?al Aquila Part Prod Com SA, minn L. Réti, ügyvéd,

– g?all-Gvern Ungeri?, minn M. Z. Fehér u K. Szíjjártó, b?ala a?enti,

– g?all-Gvern ?ek, minn O. Serdula, M. Smolek u J. Vlá?il, b?ala a?enti,

– g?all-Kummissjoni Ewropea, minn B. Béres u J. Jokubauskait?, b?ala a?enti,

wara li rat id-de?i?joni me?uda, wara li nstema’ l-Avukat ?enerali, li taqta’ l-kaw?a ming?ajr konklu?jonijiet,

tag?ti l-pre?enti

Sentenza

1 It-talba g?al de?i?joni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni tal-Artikolu 9(1), tal-Artikoli 10 u 167, tal-Artikolu 168(a) u tal-Artikolu 178(a) tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat?28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud (?U 2006, L 347, p. 1, rettifika fil-?U 2007, L 335, p. 60), moqrija flimkien mal-prin?ipji ta' newtralità fiskali, ta' proporzjonalità, u ta' ?ertezza legali kif ukoll mal-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea (iktar 'il quddiem il-"Karta").

2 Din it-talba ?iet ippre?entata fil-kuntest ta' kaw?a bejn Aquila Part Prod Com SA u n-Nemzeti Adó- és Vámhivatal Fellebbviteli Igazgatósága (id-Direttorat tal-Appelli tal-Uffi??ju Nazzjonali tat-Taxxa u tad-Dwana, l-Ungerija) (iktar 'il quddiem id-"Direttorat tal-Appelli"), dwar l-ammont tat-taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) dovut minn din il-kumpannija g?ax-xhur ta' Awwissu sa Novembru 2012.

Il?kuntest ?uridiku

Id?dritt tal?Unjoni

3 L-Artikolu 9(1) tad-Direttiva 2006/112 jipprevedi:

"'Persuna taxxabbli' g?andha tfisser kull persuna li, b'mod indipendenti, twettaq fi kwalunkwe post kwalunkwe attività ekonomika, ikun x'ikun l-iskop jew ir-ri?ultati ta' dik l-attività.

Kwalunkwe attività ta' produtturi, kummer?janti jew persuni li jag?tu servizzi, inklu?i attivitajiet fil-minjieri u fl-agrikoltura u attivitajiet fil-professjonijiet, g?andhom jitqiesu b?ala 'attività ekonomika'. L-isfruttament ta' proprjetà tan?ibbli jew intan?ibbli g?al skopijiet ta' d?ul minnha fuq ba?i kontinwa g?andha b'mod partikolari titqies b?ala attività ekonomika."

4 Skont l-Artikolu 10 ta' din id-direttiva:

"Il-kondizzjoni fl-Artikolu 9(1) li l-attività ekonomika titmexxa 'b'mod indipendenti' g?andha teskludi mill–VAT persuni impjegati jew persuni o?ra sakemm huma jkunu marbutin ma' min jimpjega b'kuntratt ta' impjieg jew b'kull irbit legali ie?or li jo?loq ir–relazzjoni ta' bejn min jimpjega u impjegat dwar kondizzjonijiet ta' xog?ol, ?las u responsabbiltà ta' min jimpjega."

5 L-Artikolu 167 tal-istess direttiva jipprevedi li d-dritt g?at-tnaqqis jitnissel fil-mument meta t-taxxa mnaqqsa ssir dovuta.

6 L-Artikolu 168 tad-Direttiva 2006/112 jipprovdi li:

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

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

[…]"

7 Skont l-Artikolu 178 ta' din id-direttiva:

"Biex te?er?ita d-dritt ta' tnaqqis, persuna taxxabbli g?andha tissodisfa l-kondizzjonijiet li ?ejjin:

(a) g?all-finijiet ta' tnaqqis skond l-Artikolu 168(a), fir-rigward tal-provvista ta' merkanzija jew servizzi, hi g?andha jkollha fattura im?ejjija skond l-Artikoli 220 sa 236 u l-Artikoli 238, 239 u 240;

[…]"

Id?dritt Ungeri?

8 L-Artikolu 1 tal-adózás rendjér?l szóló 2003. évi XCII. törvény (il-Li?i Nru°XCII tal?2003 dwar il-Kodi?i ta' Pro?edura Fiskali) (*Magyar Közlöny* 2003/131, 14 ta' Novembru 2003, p. 9990, iktar 'il quddiem il-"Kodi?i ta' Pro?edura Fiskali") jipprevedi, fil-paragrafu 7 tieg?u:

"Il-kuntratti, it-tran?azzjonijiet u atti o?ra simili g?andhom ji?u kklassifikati skont il-kontenut reali tag?hom. Kuntratt jew kull att legali ie?or li ma huwiex validu huwa rilevanti fir-rigward tat-tassazzjoni sa fejn ir-ri?ultat ekonomiku tieg?u jista' ji?i pprovat."

9 L-Artikolu 2 tal-Kodi?i ta' Pro?edura Fiskali jipprovdi, fil-paragrafu 1 tieg?u:

"Id-drittijiet e?er?itati fir-relazzjonijiet ?uridi?i li jirrigwardaw it-tassazzjoni g?andhom ji?u e?er?itati skont l-u?u intenzjonat tag?hom. Fl-applikazzjoni tal-li?ijiet fiskali, ma jistax ji?i kklassifikat b?ala e?er?izzju ta' drittijiet skont l-u?u intenzjonat tag?hom il-konklu?joni ta' kuntratti jew it-twettiq ta' tran?azzjonijiet o?ra li l-iskop tag?hom huwa li ji?u evitati d-dispo?izzjonijiet tal-li?ijiet fiskali."

10 Skont l-Artikolu 97(4) u (6) tal-imsemmi kodi?i:

"4. Matul il-kontroll, l-awtorità tat-taxxa g?andha l-obbligu li tistabbilixxi u tipprova l-fatti, ?lief fil-ka? fejn, skont il-li?i l-oneru tal-prova jaqa' fuq il-persuna taxxabbli.

[…]

6. Meta din tistabbilixxi l-fatti, l-awtorità tat-taxxa g?andha l-obbligu li tirri?erka wkoll il-fatti favur il-persuna taxxabbli. Fatt jew ?irkustanza mhux ipprovati ma jistg?ux – ?lief fil-pro?edura ta' stima – ji?u evalwati b'mod sfavorevoli fir-rigward tal-persuna taxxabbli."

11 L-Artikolu 26 tal-általános forgalmi adóról szóló 2007. évi CXXVII. törvény (il-Li?i Nru CXXVII tal?2007 dwar it-Taxxa fuq il-Valur Mi?jud) (*Magyar Közlöny* 2007/155, 16 ta' Novembru 2007, p. 10893, iktar 'il quddiem il-"Li?i dwar il-VAT") jipprovdi li:

"Meta l-ispedizzjoni jew it-trasport isir mill-fornitur, mix-xerrej jew, f'isem wie?ed jew l-ie?or, minn terz, il-post tal-kunsinna tal-o??ett g?andu jkun dak fejn jinsab l-o??ett fil-mument tal-ispedizzjoni jew tat-tluq tat-trasport li jindika lix-xerrej b?ala d-destinatarju."

12 L-Artikolu 27 tal-Li?i dwar il-VAT jipprevedi, fil-paragrafu 1 tieg?u:

"Meta o??ett ikun is-su??ett ta' diversi istanzi ta' bejg? su??essivi b'tali mod li jintbag?at jew ji?i ttrasportat direttament mill-fornitur inizjali lejn ix-xerrej finali indikat b?ala d-destinatarju, l-Artikolu 26 g?andu japplika esklu?ivament g?al kunsinna wa?da tal-o??ett."

13 Skont l-Artikolu 119(1) tal-Li?i dwar il-VAT:

"Sakemm il-li?i ma tipprovdix mod ie?or, id-dritt g?at-tnaqqis tat-taxxa jitnissel meta je?tie? li ti?i stabbilita t-taxxa dovuta li tikkorrispondi g?at-taxxa tal-input ikkalkolata (Artikolu 120)."

14 L-Artikolu 120 tal-Li?i dwar il-VAT jipprovdi:

“Sakemm l-o??etti u s-servizzi huma u?ati, jew operati mill-persuna taxxabbli – u f’din il-kwalità – sabiex jitwettqu kunsinni ta’ o??etti jew provvisti ta’ servizzi taxxabbli, din g?andha tkun intitolata li tnaqqas mit-taxxa li g?andha t?allas:

(a) it-taxxa li tkun ?iet iffatturata lilha minn persuna taxxabbli o?ra – inklu?a kull persuna jew entità su??etta g?al taxxa ssemplifikata fuq il-kumpanniji – waqt l-akkwist ta’ o??etti jew l-u?u ta’ servizzi;

[…]”

15 L-Artikolu 127(1) tal-Li?i dwar il-VAT jipprovdi li:

“L-e?er?izzju tad-dritt g?al tnaqqis huwa su??ett g?all-kundizzjoni sostantiva li l-persuna taxxabbli jkollha personalment:

(a) fil-ka? imsemmi fl-Artikolu 120(a), fattura f’isimha li tistabbilixxi t-twettiq tat-tran?azzjoni;

[...]”

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

16 Aquila Part Prod Com hija s-su??essur legali ta’ Agrirom SRL, kumpannija Rumena li sa mit?2 ta’ ?unju 2010 kellha numru ta’ re?istrazzjoni tal-VAT fl-Ungerija. L-attività prin?ipali ta’ Aquila Part Prod Com hija li sservi b?ala intermedjarju g?all-kummer? bl-ingrossa ta’ prodotti tal-ikel, ta’ xorb u ta’ prodotti tat-tabakk. Fl?1 ta’ April 2011, din il-kumpannija kkonkludiet ma’ kumpannija o?ra kuntratt ta’ mandat, li permezz tieg?u hija fdat lil din tal-a??ar bit-twettiq tal-attività ta’ xiri u ta’ bejg? ta’ o??etti f’isem il-mandant.

17 Matul is-snin 2012 sa 2017, l-awtorità tat-taxxa wettqet kontroll fir-rigward tal-VAT relatata max-xhur ta’ Awwissu sa Novembru 2012, billi wettqet diversi investigazzjonijiet. Fi tmiem dan il-kontroll, din l-awtorità adottat erba’ de?i?jonijiet li permezz tag?hom hija ppro?ediet g?al a??ustament tal-VAT fl-ammont ta’ 86 815 000 forint Ungeri? (HUF) (madwar EUR 206 000) g?ax-xahar ta’ Awwissu 2012, ta’ HUF 66 012 000 (madwar EUR 157 000) g?ax-xahar ta’ Settembru 2012, ta’ HUF 109 400 000 (madwar EUR 260 000) g?ax-xahar ta’ Ottubru 2012, u ta’ HUF 24 607 000 (madwar EUR 58 500) g?ax-xahar ta’ Novembru 2012, li jikkorrispondi, g?all-parti l-kbira, g?al talba g?ar-rimbors tal?VAT ikkunsidrata b?ala infondata u, g?al parti ?g?ira, g?al tassazzjoni mhux suffi?jenti. Barra minn hekk, ?iet imposta multa fiskali u ?ew imposti interessi moratorji.

18 Fid-de?i?jonijiet tag?ha, l-awtorità tat-taxxa kkonstatat li, matul il-perijodi e?aminati, il-persuna taxxabbli kienet ipparte?ipat fi frodi tat-tip karusell. Din il-konstatazzjoni hija bba?ata, b’mod partikolari, fuq il-ksur tad-dispo?izzjonijiet tad-dritt nazzjonali dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel u tad-dispo?izzjonijiet tar-Regolament (KE) Nru 178/2002 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tat?28 ta’ Jannar 2002 li jistabbilixxi l-prin?ipji ?enerali u l-?ti?ijiet tal-li?i dwar l-ikel, li jistabbilixxi l-Awtorità Ewropea dwar is-Sigurtà fl-Ikel u jistabbilixxi l-pro?eduri fi kwistjonijiet ta’ sigurtà tal-ikel (?U Edizzjoni Spe?jali bil-Malti, Kapitolu 15, Vol. 6, p. 463, rettifiki fil-?U 2014, L 327, p. 9 u fil-?U 2016, L 227, p. 5), li juri li l-g?an imfittex kien it-trasport mill-?did tal-o??etti kkon?ernati mis-Slovakkja lejn l-Ungerija. Hija bba?ata wkoll fuq it-tran?azzjonijiet finanzjarji tal-kumpanniji differenti li pparte?ipaw fil-katina ta’ kunsinni, fuq il-mar?ni kummer?jali baxx applikat minn kull wa?da minn dawn il-kumpanniji u fuq l-a?ir irra?onevoli fil-qasam kummer?jali ta’ w?ud minnhom, li juru li din kienet sensiela ta’ fatturazzjoni inti?a sabiex jinkiseb vanta?? fiskali illegali u sabiex tevadi intenzjonalment it-tassazzjoni.

19 Fl-imsemmija de?i?jonijiet, l-awtorità tat-taxxa kkunsidrat numru kbir ta’ elementi li

jistabbilixxu l-parte?ipazzjoni attiva tal-persuna taxxabbli fi frodi, fosthom il-fatt li l-kuntratti kienu konklu?i bil-parte?ipazzjoni tag?ha, l-e?istenza ta' klaw?ola mhux abitwali fil-kuntratti ta' trasport, il-fatt li l-klijent Slovakk bieg? mill-?did lejn l-Ungerija l-o??etti li huwa kien kiseb fl-istess jum fl-Ungerija u l-e?istenza ta' rabtiet bejn il-persuni involuti fil-katina ta' fatturazzjoni. Hija semmiet ukoll elementi li juru li l-persuna taxxabbli ma kinitx uriet dili?enza suffi?jenti, fosthom il-fatt li l-amministratur tal-kumpannija li mag?ha l-persuna taxxabbli kienet ikkonkludiet kuntratt ta' mandat kien di?à pparte?ipa qabel fi frodi tal-VAT, il-fatt li din il-kumpannija kienet ipparte?ipat fil-katina ta' fatturazzjoni frawdolenti kif ukoll fatti o?ra li juru l-parte?ipazzjoni ta' dan l-amministratur fil-frodi.

20 Peress li l-erba' de?i?jonijiet tal-awtorità tat-taxxa ?ew ikkonfermati permezz ta' de?i?joni, tat?8 ta' Di?embru 2017, tad-Direttorat tal-Appelli, Aquila Part Prod Com ippre?entat quddiem il-F?városi Törvényszék (il-Qorti tal-Belt ta' Budapest, l-Ungerija), il-qorti tar-rinviju, rikors li insostenn tieg?u hija ssostni li l-pro?edura fiskali twettqet b'idea prekon?i?a u tinvoka essenzjalment l-assenza ta' provi li jistabbilixxu li hija setg?et kienet taf bl-e?istenza ta' frodi mwettqa upstream. Hija ssostni li wriet dili?enza xierqa sabiex tevita l-parte?ipazzjoni fi frodi, billi stabbilixxiet regoli interni fil-qasam tax-xiri li jimponu li l-fornituri jkunu s-su??ett ta' verifiki qabel il-konklu?joni ta' kuntratt u li jipprojbixxu kull ?las fi flus. F'dan il-kuntest, Aquila Part Prod Com tilmenta b'mod partikolari li l-awtorità tat-taxxa injorat il-kuntratt ta' mandat li hija kienet ikkonkludiet ma' kumpannija o?ra u li assimilat l-g?arfien li r-rappre?entant legali tag?ha kellu fatti li jikkostitwixxu l-frodi mal-g?arfien tag?ha stess ta' dawn il-fatti.

21 Id-Direttorat tal-Appelli jikkontesta, quddiem il-qorti tar-rinviju, dawn l-argumenti billi jsostni, b'mod partikolari, li ksur tar-regoli fil-qasam tas-sigurtà tal-katina tal-ikel jista' jikkostitwixxi element fost o?rajn li jindika li l-persuna taxxabbli kienet taf jew kellha tkun taf li kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT.

22 Il-qorti tar-rinviju tqis li huwa ne?essarju li l-Qorti tal-?ustizzja tipprovdi indikazzjonijiet fuq il-kwistjoni dwar jekk i?-?irkustanzi invokati mid-Direttorat tal-Appell jistg?ux jitqiesu b?ala elementi o??ettivi, fis-sens tas-sentenza tal?21 ta' ?unju 2012, Mahagében u Dávid (C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373), li jippermettu li ji?i konklu? li l-persuna taxxabbli wettqet frodi, u jekk, fid-dawl tan-natura tal-katina ta' provvista kkonstatata fil-kaw?a prin?ipali, il-portata tal-obbligu ta' dili?enza rikjest mill-awtorità tat-taxxa fil-kaw?a prin?ipali, hijiex konformi mar-regoli dwar l-evidenza interpretati mill-Qorti tal-?ustizzja, mad-dispo?izzjonijiet tad-Direttiva 2006/112 u mal-prin?ipji li jirregolaw l-e?er?izzju tat-tnaqqis tal-VAT.

23 B'mod partikolari, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, fl-ewwel lok, dwar il-kwistjoni jekk l-awtorità tat-taxxa setg?etx tassimila l-g?arfien tal-fatti li jikkostitwixxu l-frodi li kellha persuna fi?ika, rappre?entant legali ta' kumpannija li mag?ha l-persuna taxxabbli kienet ikkonkludiet kuntratt ta' mandat g?all-e?er?izzju tal-attività tag?ha, mal-g?arfien li din il-persuna taxxabbli kellha dwarhom, ming?ajr e?ami tal-kontenut tal-kuntratt ta' mandat. Fit-tieni lok, hija tistaqsi, fid-dawl tal-fatti tal-kaw?a prin?ipali, dwar id-dili?enza li tista' tkun me?tie?a mill-persuna taxxabbli sabiex tevita li tipparte?ipa fi frodi u, fil-kuntest ta' frodi tat-tip karusell, dwar i?-?irkustanzi li jistg?u jintu?aw sabiex ji?i stabbilit li l-persuna taxxabbli setg?et kienet taf b'din il-frodi. Fit-tielet lok, hija tistaqsi jekk l-awtorità tat-taxxa tistax, sabiex tirrifjuta d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT, tibba?a ru?ha fuq ksur ta' regoli differenti minn dawk li jaqg?u ta?t id-dritt fiskali, b?al dawk dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel.

24 Huwa f'dawn i?-?irkustanzi li l-F?városi Törvényszék (il-Qorti tal-Belt ta' Budapest) idde?idiet li tissospendi l-pro?edura quddiemha u li tag?mel lill-Qorti tal-?ustizzja d-domandi preliminari segwenti:

"1) Prattika tal-amministrazzjoni fiskali, skont liema dak li taf persuna fi?ika li hija f'relazzjoni ?uridika ma' persuna ?uridika mandatarja li g?andha personalità ?uridika awtonoma, distinta minn

dik tal-persuna taxxabbli, li hija l-mandant, hija assimilata, awtomatikament u ming?ajr ebda verifika, g?al dak li taf il-persuna taxxabbli – meta ma hemm ebda relazzjoni ?uridika bejn din il-persuna fi?ika u l-persuna taxxabbli –, ming?ajr ma tie?u bl-ebda mod inkunsiderazzjoni d-dispo?izzjonijiet tal-kuntratt konklu? bejn il-mandant u l-mandatarju jew dispo?izzjonijiet tad-dritt barrani li jirregola r-relazzjoni ?uridika tal-mandat, hija kompatibbli mad-dritt tal-Unjoni, u b'mod partikolari mal-Artikolu 9(1) u mal-Artikolu 10 tad-Direttiva [2006/112] kif ukoll mal-prin?ipju ta' newtralità fiskali?

2) L-[Artikolu] 167(a), [l-Artikolu] 168(a) u [l-Artikolu] 178(a) tad-Direttiva [2006/112] g?andhom ji?u interpretati fis-sens li, meta l-amministrazzjoni fiskali tikkonstata l-e?istenza ta' katina ta' fatturazzjoni ?irkulari, dan il-fatt huwa minnu nnifsu ?irkustanza o??ettiva suffi?jenti sabiex ti?i pprovata l-eva?joni tat-taxxa, jew inkella, f'tali ka? l-amministrazzjoni fiskali g?andha wkoll tindika liema membru jew membri tal-katina wettqu l-eva?joni fiskali u, dan, b'liema mod?

3) L-artikoli ??itati tad-Direttiva [2006/112], moqrija flimkien mar-rekwi?iti tal-proporzjonalità u tan-natura ra?onevoli, g?andhom ji?u interpretati fis-sens li, meta l-amministrazzjoni fiskali tikkonstata, abba?i ta?-?irkustanzi partikolari tal-kaw?a, li l-persuna taxxabbli kellha tkun iktar dili?enti, wie?ed ma jistax jistenna li din il-persuna taxxabbli tkun ivverifikat ?irkustanzi li l-amministrazzjoni fiskali setg?et tiskopri biss wara kontroll li dam ?ames snin u li involva diversi investigazzjonijiet relatati bl-u?u ta' strumenti tad-dritt pubbliku, b'tali mod li l-verifiki li g?amlet ma kinux limitati mill-protezzjoni tas-sigrieti kummer?jali tal-persuni taxxabbli? Huwa bi??ejjed, sabiex ti?i pprovata dili?enza dovuta, meta tkun me?tie?a dili?enza ikbar, li l-verifiki tal-persuna taxxabbli jkunu wkoll usa', f'dak li jikkon?erna s-so?ji kummer?jali possibbli, g?al elementi li jmorru lil hinn mill-elementi msemmija fis-sentenza [tal?21 ta' ?unju 2012, Mahagében u Dávid (C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373),] u, b'hekk, li l-persuna taxxabbli tu?a regoli interni fl-oqsma ta' xiri sabiex ti?gura verifika tas-sitwazzjoni tas-so?ji, li ma ta??ettax il-?las fi flus kontanti, li tistabbilixxi klaw?oli dwar ir-riskji possibbli fil-kuntratti konklu?i u li tivverifika wkoll ?irkustanzi o?ra fil-kuntest tat-tran?azzjonijiet?

4) L-Artikoli ??itati iktar 'il fuq tad-Direttiva [2006/112] g?andhom ji?u interpretati fis-sens li, jekk l-amministrazzjoni fiskali tikkonstata l-parte?ipazzjoni attiva tal-persuna taxxabbli g?all-eva?joni fiskali, huwa bi??ejjed, f'dan il-ka?, li l-provi li hija tkun ?abret g?andhom tendenza li jipprovaw li l-persuna taxxabbli setg?et tkun taf, billi tapplika d-dili?enza kollha me?tie?a, li kienet qeg?da tipparte?ipa g?all-eva?joni fiskali u mhux li kienet taf li kienet qeg?da tipparte?ipa g?all-eva?joni fiskali, g?aliex ipparte?ipat f'din l-eva?joni bl-a?ir attiv tag?ha? Fir-rigward tal-prova li l-persuna taxxabbli pparte?ipat attivament g?all-eva?joni fiskali jew li kienet taf biha, l-amministrazzjoni fiskali g?andha turi a?ir ta' eva?joni tal-persuna taxxabbli, ikkonkretizzata ta?t il-forma ta' a?ir miftiehem ma' membri li jippre?eduha fil-katina, jew huwa bi??ejjed li jintwera, permezz ta' provi o??ettivi, li l-membri tal-katina jafu lil xulxin?

5) Prattika amministrattiva fiskali, li fil-kuntest tag?ha l-amministrazzjoni fiskali tibba?a d-de?i?joni fuq allegat ksur tad-dispo?izzjonijiet relatati mas-sigurtà tal-katina tal-ikel, li ma g?andhomx effetti fuq id-dixxiplina fiskali jew il-movimenti tal-kontijiet tal-persuni taxxabbli, li ma huma ta?t l-ebda forma inklu?i fil-le?i?lazzjoni fiskali li hija su??etta g?aliha l-persuna taxxabbli u li huma ming?ajr effett fuq ir-realtà tat-tran?azzjonijiet e?aminati mill-amministrazzjoni fiskali u fuq il-kontenut ta' dak li taf il-persuna taxxabbli, e?aminat fil-kuntest tal-pro?edura fiskali, hija kompatibbli mal-artikoli ??itati iktar 'il fuq tad-Direttiva tal-VAT kif ukoll mad-dritt g?al smig? xieraq, rikonoxxut b?ala prin?ipju ?enerali tad-dritt abba?i tal-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea, u mal-prin?ipju ta' ?ertezza legali?

6) F'ka? ta' risposta fl-affermattiv g?ad-domanda pre?edenti:

Prattika tal-amministrazzjoni fiskali, li fil-kuntest tag?ha l-awtorità fiskali, fid-de?i?joni tag?ha,

ming?ajr ma tinvolvi l-korp amministrattiv kompetenti fil-qasam ta’ sigurtà tal-katina tal-ikel, tag?mel konstatazzjonijiet f’relazzjoni mal-persuna taxxabbli li taqa’ ta?t il-kompetenza tal-korp amministrattiv kompetenti fil-qasam ta’ sigurtà tal-katina tal-ikel kkon?ernata, b’mod li, abba?i tal-ksur ikkonstatat fil-qasam tas-sigurtà tal-katina tal-ikel li ma jaqg?ux ta?t il-kompetenza tag?ha, hija tislet konsegwenzi ?uridi?i ta’ dritt fiskali g?all-persuna taxxabbli, ming?ajr ma din tal-a??ar tkun tista’, indipendentement mill-pro?edura mmexxijja mill-amministrazzjoni fiskali, tikkontesta l-konstatazzjoni ta’ ksur tar-regoli ta’ sigurtà tal-katina tal-ikel fi pro?edura mmexxija fl-osservanza tal-garanziji fundamentali tal-persuna taxxabbli u li tiggarantixxi d-drittijiet tal-partijiet, hija kompatibbli mal-artikoli ??itati iktar ’il fuq tad-Direttiva tal-VAT kif ukoll mad-dritt g?al smig? xieraq, rikonoxxut b?ala prin?ipju ?enerali abba?i tal-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea, u mal-prin?ipju ta’ ?ertezza legali?”

Fuq id?domandi preliminari

Fuq it?tieni domanda

25 Permezz tat-tieni domanda tag?ha, li g?andha ti?i e?aminata fl-ewwel lok, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112 g?andhiex ti?i interpretata fis-sens li tipprekludi, meta l-awtorità fiskali jkollha l-intenzjoni tirrifjuta lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa min?abba li din il-persuna taxxabbli tkun ipparte?ipat fi frodi tal-VAT tat-tip karusell, li din l-awtorità tat-taxxa sempli?ement tistabbilixxi li din it-tran?azzjoni tag?mel parti minn katina ta’ fatturazzjoni ?irkulari, ming?ajr ma tidentifika l-atturi kollha li jkunu pparte?ipaw f’din il-frodi u l-im?iba rispettiva tag?hom.

26 Hekk kif il-Qorti tal-?ustizzja fakkret repetutament, il-?lieda kontra l?frodi, l-eva?joni tat-taxxa u l-abbu?i possibbli hija g?an irrikonoxxut u inkora??ut mid-Direttiva 2006/112. F’dan ir-rigward, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet li l-individwi ma jistg?ux jinvokaw ir-regoli tad-dritt tal-Unjoni b’mod frawdolenti jew abbu?iv u li, g?aldaqstant, huwa l-obbligu tal-awtoritajiet u tal-qrati nazzjonali li jirrifjutaw il-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis jekk jintwera, fid-dawl ta’ elementi o??ettivi, li dan id-dritt ikun qieg?ed ji?i invokat b’mod frawdolenti jew abbu?iv (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tas?6 ta’ Lulju 2006, Kittel u Recolta Recycling, C?439/04 u C?440/04, EU:C:2006:446, punti 54 u 55, kif ukoll tal?11 ta’ Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 45 u l-?urisprudenza ??itata).

27 G?al dak li jirrigwarda l-frodi, skont ?urisprudenza stabbilita, il-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis g?andu ji?i rrifjutat mhux biss meta frodi tal-VAT titwettaq mill-persuna taxxabbli nnifisha, i?da wkoll meta ji?i stabbilit li l-persuna taxxabbli, li lilha l-o??etti jew is-servizzi li jservu ta’ ba?i sabiex fuqhom ikun ibba?at id-dritt g?al tnaqqis ikunu ?ew ikkunsinnati jew ipprovduti, kienet taf jew kellha tkun taf li, permezz tal-akkwist ta’ dawn l-o??etti jew ta’ dawn is-servizzi, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT (ara, f’dan is-sens, is-sentenzi tas?6 ta’ Lulju 2006, Kittel u Recolta Recycling, C?439/04 u C?440/04, EU:C:2006:446, punt 59; tal?21 ta’ ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punt 45, kif ukoll tal?11 ta’ Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 46).

28 Il-Qorti tal-?ustizzja ppre?i?at ukoll repetutament, f’sitwazzjonijiet fejn il?kundizzjonijiet materjali tad-dritt g?al tnaqqis jkunu ssodisfatti, li l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis jista’ ji?i rrifjutat lill-persuna taxxabbli biss jekk ji?i stabbilit, fid-dawl ta’ elementi o??ettivi, li hija kienet taf jew kellha tkun taf li, permezz tal-akkwist tal-o??etti jew tas-servizzi li jservu ta’ ba?i sabiex ji?i stabbilit id-dritt g?al tnaqqis, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta f’tali frodi mwettqa mill-fornitur jew minn operatur ie?or li jintervjeni upstream jew downstream fil-katina ta’ kunsinni jew ta’ provvisti (sentenza tal?11 ta’ Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 48 u l-?urisprudenza ??itata).

29 Fil-fatt, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet, f'dan ir-rigward, li ma huwiex kompatibbli mas-sistema tad-dritt g?al tnaqqis prevista mid-Direttiva 2006/112 il?fatt li ti?i ssanzjonata, bir-rifjut ta' dan id-dritt, persuna taxxabbli li ma kinitx taf jew li 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' kunsinni, qabel jew wara dik imwettqa mill-imsemmija persuna taxxabbli, kienet ivvizzjata bi frodi tal-VAT, peress li l-istabbiliment ta' sistema ta' responsabbiltà ming?ajr nuqqas tmur fil-fatt lil hinn minn dak li huwa ne?essarju sabiex ji?u ssalvagwardati d-drittijiet tat-Te?or Pubbliku (sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 49 u l-?urisprudenza ??itata).

30 Barra minn hekk, skont ?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja, peress li r?rifjut tad-dritt g?al tnaqqis huwa e??ezzjoni mill-applikazzjoni tal-prin?ipju fundamentali li jikkostitwixxi dan id-dritt, huma l-awtoritajiet tat-taxxa li g?andhom jistabbilixxu b'mod suffi?jenti fid-dritt l-elementi o??ettivi li jippermettu li ji?i konklu? li l-persuna taxxabbli wettqet frodi tal-VAT jew kienet taf jew kellha tkun taf li t-tran?azzjoni invokata b?ala ba?i g?ad-dritt g?al tnaqqis kienet involuta f'tali frodi. Sussegwentement, huma l-qrati nazzjonali li g?andhom jivverifikaw li l-awtoritajiet tat-taxxa kkon?ernati stabbilixxew l-e?istenza ta' tali elementi o??ettivi (sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Feriment, C?281/20, EU:C:2020:910, punt 50 u l-?urisprudenza ??itata).

31 Peress li d-dritt tal-Unjoni ma jipprevedix regoli dwar il-modalitajiet tal?produzzjoni tal-provi fil-qasam tal-frodi tal-VAT, dawn l-elementi o??ettivi g?andhom ji?u stabbiliti mill-awtorità tat-taxxa konformement mar-regoli dwar il?provi previsti mid-dritt nazzjonali. Madankollu, dawn ir-regoli ma g?andhomx jippre?udikaw l-effettività tad-dritt tal-Unjoni (sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Feriment, C?281/20, EU:C:2020:910, punt 51 u l-?urisprudenza ??itata).

32 Mill-?urisprudenza mfakkra fil-punti 27 sa 31 ta' din is-sentenza jirri?ulta li l?benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis jista' ji?i rrifjutat lil din il-persuna taxxabbli biss jekk, wara li ssir evalwazzjoni globali tal-elementi u ta?-?irkustanzi fattwali kollha tal-ka?, imwettqa konformement mar-regoli ta' prova tad-dritt nazzjonali, ji?i stabbilit li din wettqet frodi tal-VAT jew kienet taf jew kellha tkun taf li t?tran?azzjoni invokata b?ala ba?i ta' dan id-dritt kienet involuta f'tali frodi. Il-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis jista' ji?i rrifjutat biss jekk dawn il-fatti jkunu ?ew stabbiliti b'mod suffi?jenti fid-dritt, u mhux b'suppo?izzjonijiet (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Feriment, C?281/20, EU:C:2020:910, punt 52 u l-?urisprudenza ??itata).

33 Minn dan g?andu ji?i dedott li l-awtorità fiskali li jkollha l-intenzjoni tirrifjuta l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis g?andha tistabbilixxi b'mod suffi?jenti fid-dritt, konformement mar-regoli ta' prova previsti mid-dritt nazzjonali u ming?ajr ma tippre?udika l-effettività tad-dritt tal-Unjoni, kemm l-elementi o??ettivi li jistabbilixxu l-e?istenza tal-frodi tal-VAT innifisha kif ukoll dawk li jistabbilixxu li l-persuna taxxabbli wettqet din il-frodi jew li kienet taf jew kellha tkun taf li t-tran?azzjoni invokata b?ala ba?i g?al dan id-dritt kienet implikata fl-imsemmija frodi.

34 Dan ir-rekwi?it ta' prova jipprojbixxi, irrispettivament mit-tip ta' frodi jew l-a?ir e?aminati, l-u?u ta' suppo?izzjonijiet jew pre?unzjonijiet li jkollhom l-effett, billi jaqleb l-oneru tal-prova, li jippre?udika l-prin?ipju fundamentali tas-sistema komuni tal-VAT li huwa d-dritt g?al tnaqqis u, g?aldaqstant, l-effika?ja tad-dritt tal-Unjoni.

35 Konsegwentement, g?alkemm l-e?istenza ta' katina ta' fatturazzjoni ?irkulari tikkostitwixxi indizju serju li jissu??erixxi l-e?istenza ta' frodi, li g?andha tittie?ed inkunsiderazzjoni fil-kuntest tal-evalwazzjoni globali tal-elementi kollha u ta?-?irkustanzi fattwali kollha tal-ka?, ma jistax ji?i a??ettat li l-awtorità fiskali tista' tillimita ru?ha, sabiex tipprova l-e?istenza ta' frodi tat-tip karusell, li tistabbilixxi li t-tran?azzjoni inkwistjoni tag?mel parti minn katina ta' fatturazzjoni ?irkulari.

36 Hija l-awtorità fiskali, minn na?a, li g?andha tikkaratterizza pre?i?ament l-elementi li

jikkostitwixxu l-frodi u li g?andha tipprodu?i l-prova tal-a?ir frawdolenti u, min-na?a l-o?ra, li tistabbilixxi li l-persuna taxxabbli pparte?ipat b'mod attiv f'din il-frodi jew li hija kienet taf jew kellha tkun taf li t-tran?azzjoni invokata b?ala ba?i g?al dan id-dritt kienet involuta fl-imsemmija frodi. Madankollu, il-prova tal-e?istenza tal-frodi u tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli f'din il-frodi ma timplikax ne?essarjament li l-persuni kollha li pparte?ipaw f'din il-frodi kif ukoll l-a?ir rispettiv tag?hom ikunu ?ew identifikati. Huma, kif tfakkar fil-punt 30 ta' din is-sentenza, il-qrati nazzjonali li g?andhom jivverifikaw li l-awtoritajiet fiskali pprodu?ew din il-prova b'mod suffi?jenti fid-dritt.

37 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti, ir-risposta g?at-tieni domanda g?andha tkun li d-Direttiva 2006/112 g?andha ti?i interpretata fis-sens li:

– meta l-awtorità fiskali jkollha l-intenzjoni tirrifjuta lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa min?abba li din il-persuna taxxabbli tkun ipparte?ipat fi frodi tal-VAT tat-tip karusell, hija tipprekludi li din l-awtorità fiskali sempli?ement tistabbilixxi li din it-tran?azzjoni tag?mel parti minn katina ta' fatturazzjoni ?irkulari;

– hija l-imsemmija awtorità fiskali, minn na?a, li g?andha tikkaratterizza pre?i?ament l-elementi li jikkostitwixxu l-frodi u li g?andha tipprodu?i prova tal-a?ir frawdolenti u, min-na?a l-o?ra, li tistabbilixxi li l-persuna taxxabbli pparte?ipat b'mod attiv f'din il-frodi jew li hija kienet taf jew kellha tkun taf li t-tran?azzjoni invokata b?ala ba?i g?al dan id-dritt kienet involuta fl-imsemmija frodi, li ma jimplikax ne?essarjament li ji?u identifikati l-atturi kollha li pparte?ipaw fil-frodi kif ukoll l-a?ir rispettiv tag?hom.

Fuq ir?raba' domanda

38 Permezz tar-raba' domanda tag?ha, li g?andha ti?i e?aminata fit-tieni lok, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112 g?andhiex ti?i interpretata fis-sens li tipprekludi, meta l-awtorità fiskali tikkostata parte?ipazzjoni attiva tal-persuna taxxabbli fi frodi tal-VAT sabiex tirrifjuta d-dritt g?al tnaqqis, li din l-awtorità fiskali tibba?a dan ir-rifjut fuq provi li jistabbilixxu mhux tali parte?ipazzjoni, i?da l-fatt li din il-persuna taxxabbli setg?et tkun taf, billi turi d-dili?enza kollha me?tie?a, li t-tran?azzjoni kkon?ernata kienet involuta f'tali frodi. Barra minn hekk, hija tistaqsi jekk il-fatt li l-membri tal-katina ta' kunsinni, li din it-tran?azzjoni tag?mel parti minnha, kienu jafu lil xulxin jikkostitwixxix ?irkustanza suffi?jenti sabiex ti?i stabbilita l-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli fil-frodi.

39 Mill-?urisprudenza tal-Qorti tal-?ustizzja mfakkra fil-punt 27 ta' din is-sentenza jirri?ulta li, f'ka? ta' frodi tal-VAT, id-dritt g?al tnaqqis g?andu ji?i rrifjutat fi tliet ka?ijiet, ji?ifieri, l-ewwel, fil-ka? fejn ji?i stabbilit li l-persuna taxxabbli wettqet hija stess frodi tal-VAT, it-tieni, fil-ka? fejn ji?i stabbilit li l-persuna taxxabbli kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta f'tali frodi.

40 Fir-rigward tat-tieni u tat-tielet ka?, li jaqg?u ta?t parti?ipazzjoni passiva fil-frodi, ?ie kkunsidrat li persuna taxxabbli li kienet taf jew kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT g?andha, g?all-finijiet tad-Direttiva 2006/112, titqies li pparte?ipat f'din il-frodi, indipendentement mill-kwistjoni dwar jekk hija tibbenefikax jew le mill-bejg? mill-?did tal-o??etti jew mill-u?u tas-servizzi fil-kuntest tat-tran?azzjonijiet intaxxati mwettqa minnha downstream, peress li, f'tali sitwazzjoni, din il-persuna taxxabbli tag?ti l-g?ajnuna tag?ha lill-awturi tal?imsemmija frodi, u tkun kompli?i fiha (sentenza tal?11 ta' Novembru 2021, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, punt 47 u l-?urisprudenza ??itata).

41 Fil-ka? fejn ji?i stabbilit li l-persuna taxxabbli kienet taf, bi kwalunkwe mod, li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qed tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT imwettqa upstream fil-katina tal-kunsinni jew tal-provvisti, l-uniku att po?ittiv li huwa determinanti sabiex ji??ustifika rifjut

tad-dritt g?al tnaqqis huwa l-akkwist tal-o??etti jew tas-servizzi kkon?ernati. G?aldaqstant, sabiex ji?i ??ustifikat tali rifjut, ma hemm ebda b?onn li ji?i stabbilit li din il-persuna taxxabbli tkun ipparte?ipat b'mod attiv f'din il-frodi, b'xi mod jew ie?or, anki jekk sempli?ement billi tinkora??ixxi jew tiffa?ilita b'mod attiv din il-frodi (ara, f'dan is-sens, id-digriet tal?14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, punt 26).

42 Fil-ka? fejn ji?i stabbilit li l-persuna taxxabbli kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qed tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT imwettqa upstream fil-katina tal-kunsinni jew tas-servizzi, hija l-ommissjoni li twettaq ?erti dili?enza li twassal g?al rifjut tad-dritt g?al tnaqqis (ara, f'dan is-sens, id-digriet tal?14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, punt 27).

43 Meta l-awtorità fiskali tikkonstata parte?ipazzjoni attiva tal-persuna taxxabbli fil-frodi tal-VAT sabiex tirrifjuta d-dritt g?al tnaqqis, hija g?andha, skont il-?urisprudenza mfakkra fil-punt 30 ta' din is-sentenza, tipprodu?i l-prova ta' dan. Madankollu, xejn ma jipprekludi li f'tali ka? hija tibba?a dan ir-rifjut, b'mod addizzjonali jew sussidjarju, fuq provi li jistabbilixxu li, fi kwalunkwe ka?, il-persuna taxxabbli kellha tkun taf, kieku hija kienet uriet id-dili?enza li setg?et tkun me?tie?a minnha, li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi. Fil-fatt, il-prova ta' dan il-fatt, jekk ti?i prodotta, hija suffi?jenti sabiex ti?i stabbilita l-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli fil-frodi u, g?aldaqstant, sabiex ti??ustifika dan ir-rifjut.

44 Fil-ka?ijiet kollha, is-sempli?i fatt li l-membri tal-katina tal-kunsinni kienu jafu lil xulxin, jekk jittie?ed inkunsiderazzjoni fl-evalwazzjoni globali tal-elementi kollha u ta?-?irkustanzi fattwali kollha tal-ka?, ma jikkostitwixxix element suffi?jenti sabiex ti?i stabbilita l-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli fil-frodi.

45 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti, ir-risposta g?ar-raba' domanda g?andha tkun li d-Direttiva 2006/112 g?andha ti?i interpretata fis-sens li:

– meta l-awtorità fiskali tikkonstata parte?ipazzjoni attiva tal-persuna taxxabbli fi frodi tal-VAT sabiex tirrifjuta d-dritt g?al tnaqqis, hija ma tipprekludix li din l-awtorità fiskali tibba?a dan ir-rifjut, b'mod addizzjonali jew sussidjarju, fuq provi li jistabbilixxu mhux tali parte?ipazzjoni, i?da l-fatt li din il-persuna taxxabbli setg?et tkun taf, billi turi d-dili?enza kollha me?tie?a, li t-tran?azzjoni kkon?ernata kienet implikata f'tali frodi;

– is-sempli?i fatt li l-membri tal-katina tal-kunsinni, li minnhom tag?mel parti din it-tran?azzjoni, kienu jafu lil xulxin ma jikkostitwixxix element suffi?jenti sabiex ti?i stabbilita l-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli fil-frodi.

Fuq it?tielet domanda

46 Permezz tat-tielet domanda tag?ha, li g?andha ti?i e?aminata fit-tielet lok, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112, moqrija flimkien mal-prin?ipju ta' proporzjonalità, g?andhiex ti?i interpretata fis-sens li tipprekludi, meta jkunu je?istu indizji li jippermettu li ti?i ssuspettata l-e?istenza ta' irregolaritajiet jew ta' frodi, li l-persuna taxxabbli tkun me?tie?a turi dili?enza ikbar sabiex ji?i ?gurat li t-tran?azzjoni li hija twettaq ma twasslhiex sabiex tipparte?ipa fi frodi u sabiex twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall b?al dawk li jistg?u jitwettqu mill-awtorità tat-taxxa.

47 Il-qorti tar-rinviju tistaqsi, f'dan ir-rigward, jekk jistax jitqies li l-persuna taxxabbli tkun uriet dili?enza suffi?jenti meta ti??ustifika b'mod partikolari li hija stabbilixxiet regoli interni dwar ix-xiri inti?i sabiex ti?i vverifikata s-sitwazzjoni tal-imsie?ba tag?ha u li hija tirrifjuta kwalunkwe ?las fi flus.

48 Il-Qorti tal-?ustizzja di?à dde?idiet diversi drabi li ma huwiex kuntrarju g?ad-dritt tal-Unjoni li jintalab li operatur jie?u l-mi?uri kollha li jistg?u ra?onevolment ikunu me?tie?a sabiex ji?i ?gurat li t-tran?azzjoni li huwa jwettaq ma twasslux sabiex jipparte?ipa fi frodi fiskali, u li peress li d-determinazzjoni tal-mi?uri li jistg?u, f'ka? partikolari, ikunu ra?onevolment mitluba minn persuna taxxabbli li tkun tixtieq te?er?ita d-dritt g?at-tnaqqis tal-VAT sabiex ti?gura ru?ha li t-tran?azzjonijiet tag?ha ma jkunux involuti fi frodi mwettqa minn operatur upstream tiddependi essenzjalment mi?-?irkustanzi tal-ka? inkwistjoni (ara, f'dan is-sens, is-sentenzi tal?21 ta' ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punti 54 u 59; tad?19 ta' Ottubru 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, punt 52, kif ukoll id-digriet tal?14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, punt 28).

49 Il-Qorti tal-?ustizzja ppre?i?at li, meta jkunu je?istu indizji li jippermettu li ti?i ssuspettata l-e?istenza ta' irregolaritajiet jew ta' frodi, operatur av?at jista', skont i?-?irkustanzi tal-ka?, ikun obbligat jikseb informazzjoni dwar operatur ie?or li ming?andu huwa jkollu l-intenzjoni li jixtri o??etti jew servizzi sabiex ji?gura ru?u mill-affidabbiltà tieg?u (sentenza tal?21 ta' ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punt 60; digrieti tat?3 ta' Settembru 2020, Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, punt 55, kif ukoll tal?14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, punt 29).

50 Madankollu, l-awtorità fiskali ma tistax tobbliga lill-persuna taxxabbli twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall dwar il-fornitur tag?ha, billi tittrasferixxi *de facto* fuqha l-atti ta' kontroll li g?andhom jitwettqu minn din l-awtorità (sentenza tad?19 ta' Ottubru 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, punt 51).

51 B'mod partikolari, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet di?à li l-awtorità fiskali ma tistax te?i?i, b'mod ?enerali, li l-persuna taxxabbli li tkun tixtieq te?er?ita d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT, minn na?a, tivverifika li min ?are? il-fattura relattiva g?all-o??etti u g?as-servizzi li fir-rigward tag?hom jintalab l-e?er?izzju ta' dan id-dritt g?andu l-kwalità ta' persuna taxxabbli, li huwa g?andu l-o??etti inkwistjoni u huwa kapa?i jikkunsinnahom u li huwa ssodisfa l-obbligi tieg?u ta' dikjarazzjoni u ta' ?las tal-VAT, sabiex ti?gura ru?ha li ma je?istu ebda irregolaritajiet jew frodi fuq il-livell tal-operaturi upstream, jew, min-na?a l-o?ra, jkollha dokumenti f'dan ir-rigward (sentenzi tal?21 ta' ?unju 2012, Mahagében u Dávid, C?80/11 u C?142/11, EU:C:2012:373, punt 61, kif ukoll tal?4 ta' ?unju 2020, C.F. (Kontroll fiskali), C?430/19, EU:C:2020:429, punt 47).

52 Minn dan jirri?ulta li d-dili?enza me?tie?a mill-persuna taxxabbli u l-mi?uri li jistg?u ra?onevolment jintalbu minnha sabiex ti?gura ru?ha li, bl-akkwist tag?ha, hija ma tipparte?ipax fi tran?azzjoni involuta fi frodi mwettqa minn operatur upstream tiddependi mi?-?irkustanzi tal-ka? inkwistjoni u, b'mod partikolari, mill-punt dwar jekk je?istux jew le indizji li jippermettu lill-persuna taxxabbli, fil-mument tal-akkwist li hija twettaq, li tissuspetta l-e?istenza ta' irregolaritajiet jew ta' frodi. B'hekk, fil-pre?enza ta' indizji ta' frodi, tkun mistennija dili?enza ikbar mill-persuna taxxabbli. Madankollu, ma jistax ikun me?tie? minnha li twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall, b?al dawk li l-awtorità tat-taxxa g?andha l-mezzi sabiex twettaq.

53 Il-kwistjoni dwar jekk il-persuna taxxabbli tkunx uriet dili?enza suffi?jenti meta ti??ustifika b'mod partikolari li stabbilixxiet regoli interni dwar ix-xiri inti?i sabiex ti?i vverifikata s-sitwazzjoni tal-imsie?ba tag?ha u li hija tirrifjuta kull ?las fi flus jaqa' ta?t l-evalwazzjoni tal-fatti tal-kaw?a prin?ipali u, g?aldaqstant, ta?t il-?urisdizzjoni tal-qrati nazzjonali biss (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas?16 ta' ?unju 2022, DuoDecad, C?596/20, EU:C:2022:474, punt 37). Huma dawn il-qrati li g?andhom jevalwaw jekk, fid-dawl ta?-?irkustanzi tal-ka? inkwistjoni, il-persuna taxxabbli wrietx dili?enza suffi?jenti u ?aditx il-mi?uri li jistg?u ra?onevolment jintalbu minnha f'dawn i?-?irkustanzi.

54 Mill-kunsiderazzjonijiet pre?edenti jirri?ulta li r-risposta g?at-tielet domanda g?andha tkun li d-Direttiva 2006/112, moqrija flimkien mal-prin?ipju ta' proporzjonalità, g?andha ti?i interpretata fis-sens li:

– meta jkunu je?istu indizji li jippermettu li ti?i ssuspettata l-e?istenza ta' irregolaritajiet jew ta' frodi, hija ma tipprekludix li l-persuna taxxabbli tkun me?tie?a turi dili?enza ikbar sabiex ti?gura li t-tran?azzjoni li hija twettaq ma twasslhiex sabiex tipparte?ipa fi frodi;

– madankollu, ma jistax ikun me?tie? minnha li twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall b?al dawk li jistg?u jitwettqu mill-awtorità tat-taxxa;

– hija l-qorti nazzjonali li g?andha tevalwa jekk, fid-dawl ta?-?irkustanzi kollha tal-ka?, il-persuna taxxabbli wrietx dili?enza suffi?jenti u ?aditx il-mi?uri li setg?u ra?onevolment ikunu me?tie?a minnha f'dawn i?-?irkustanzi.

Fuq il??ames u s?sitt domanda

55 Permezz tal-?ames u tas-sitt domanda tag?ha, li g?andhom ji?u e?aminati flimkien, fir-raba' lok, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112, id-dritt g?al smig? xieraq, stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta, u l-prin?ipju ta' ?ertezza legali g?andhomx ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu li l-awtorità fiskali tirrifjuta lil persuna taxxabbli, g?ar-ra?uni li hija ma tkunx osservat l-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel, il-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT, u dan fl-assenza ta' de?i?joni minn qabel tal-korp amministrattiv kompetenti sabiex jikkonstata tali ksur.

56 Peress li l-qorti tar-rinviju ma esponietx ir-ra?unijiet li g?alihom hija tistaqsi lill-Qorti tal-?ustizzja dwar l-interpretazzjoni tal-prin?ipju ta' ?ertezza legali, dawn i?-?ew? domandi ma jissodisfawx f'dan ir-rigward ir-rekwi?iti tal-Artikolu 94 tar-Regoli tal-Pro?edura tal-Qorti tal-?ustizzja, b'tali mod li huma, sa fejn jirrigwardaw dan il-prin?ipju, manifestament inammissibbli.

57 Fir-rigward tad-Direttiva 2006/112, il-Qorti tal-?ustizzja dde?idiet, fil-punt 41 tas-sentenza tat?3 ta' Ottubru 2019, Altic (C?329/18, EU:C:2019:831), li l-Artikolu 168(a) tag?ha g?andu ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi li d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli li tipparte?ipa fil-katina tal-ikel g?as-sempli?i ra?uni, jekk wie?ed jippre?umi li ti?i stabbilita, li din il-persuna taxxabbli ma osservatx l-obbligi dwar l-identifikazzjoni tal-fornituri tag?ha, g?all-finijiet tat-tra??abbiltà tal-prodotti tal-ikel, li huma imposti fuqha skont l-Artikolu 18(2) tar-Regolament Nru 178/2002. Hija ?iedet tg?id li n-nuqqas ta' osservanza ta' dawn l-obbligi jista' madankollu jikkostitwixxi element fost o?rajn li, flimkien u b'mod konkordanti, jindikaw li l-persuna taxxabbli kienet taf jew kellha tkun taf li kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tal-VAT.

58 L-istess japplika, b'estensjoni, g?al dak li jirrigwarda l-ksur kemm tad-dispo?izzjonijiet nazzjonali kif ukoll ta' kull dispo?izzjoni tad-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel u fir-rigward tal-istabbiliment kemm tal-prova tal-e?istenza ta' frodi tal-VAT kif ukoll tal-parte?ipazzjoni attiva kif ukoll passiva tal-persuna taxxabbli f'din il-frodi. Fil-fatt, tali ksur ma huwiex, fih innifsu, element li jippermetti li ji?u stabbiliti dawn il-fatti, i?da jista' jikkostitwixxi indizju fost o?rajn tal-e?istenza ta' tali frodi kif ukoll element li jista' jintu?a, fil-kuntest tal-evalwazzjoni globali tal-elementi kollha u ta?-?irkustanzi fattwali kollha tal-ka?, sabiex ji?i stabbilit li l-persuna taxxabbli pparte?ipat f'din il-frodi, minkejja l-fatt li l-imsemmi ksur ma ?iex ikkonstatat minn qabel mill-korp amministrattiv kompetenti sabiex jie?u konjizzjoni ta' tali ksur.

59 Peress li l-qorti tar-rinviju tistaqsi dwar il-konformità ta' prattika tal-awtorità fiskali, li

tikkonsisti fit-te?id inkunsiderazzjoni ta’ tali ksur minkejja li ma jkunx ?ie kkonstatata minn qabel mill-korp amministrattiv kompetenti, mad-dritt g?al smig? xieraq stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta, g?andu jitfakkar li, skont dan tal-a??ar, kull persuna li d-drittijiet u l-libertajiet tag?ha ggarantiti mid-dritt tal-Unjoni jkunu ?ew miksura g?andha dritt g?al rimedju effettiv quddiem qorti fil-kundizzjonijiet previsti f’dan l-artikolu. G?aldaqstant, dan tal-a??ar ma huwiex inti? li japplika g?all-finijiet li ti?i e?aminata r-regolarità ta’ prassi amministrattiva.

60 Sa fejn il-qorti tar-rinviju tistaqsi jekk id-dritt g?al smig? xieraq stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta g?andux ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi li l-qorti adita b’rikors kontra d-de?i?joni tal-awtorità fiskali tie?u inkunsiderazzjoni, b?ala prova tal-e?istenza ta’ frodi tal-VAT jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli g?al din il-frodi, ksur tal-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel invokata mill-awtorità fiskali, anki fl-assenza ta’ de?i?joni minn qabel tal-korp nazzjonali amministrattiv kompetenti sabiex jikkostata tali ksur, g?andu jitfakkar li, sabiex ji?u ssodisfatti r-rekwi?iti relatati mad-dritt g?al smig? xieraq, huwa importanti li l-partijiet ikollhom l-g?arfien u l-opportunità ta’ trattazzjoni fil-kontradittorju kemm fuq punti ta’ fatt kif ukoll fuq punti ta’ li?i li huma de?i?ivi g?all-e?itu tal-pro?edura (sentenza tas?16 ta’ Ottubru 2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, punt 62 u l-?urisprudenza ??itata).

61 Konsegwentement, il-possibbiltà, g?all-qorti adita bir-rikors kontra d-de?i?joni tal-awtorità fiskali, li tie?u inkunsiderazzjoni, b?ala prova tal-e?istenza ta’ frodi tal-VAT jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli f’din il-frodi, il-ksur tal-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel ma tippre?udikax id-dritt g?al smig? xieraq, jekk din il-prova tista’ ti?i kkontestata u ttrattata fil-kontradittorju quddiem din il-qorti.

62 Min-na?a l-o?ra, jekk l-imsemmija qorti ma hijiex awtorizzata te?amina l-e?istenza ta’ ksur tal-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel, invokata b?ala prova tal-e?istenza ta’ frodi tal-VAT jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli f’din il-frodi, dan l-element ma jistax jitqies ming?ajr ma ji?i ppre?udikat id-dritt g?al rimedju ?udizzjarju effettiv u g?andu, konsegwentement, ji?i mi??ud (ara, b’analo?ija, is-sentenzi tas?17 ta’ Di?embru 2015, WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, punti 87 sa 89, u tas?16 ta’ Ottubru 2019, Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, punti 66 sa 68).

63 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti, ir-risposta g?all-?ames u g?as-sitt domanda g?andha tkun li:

– id-Direttiva 2006/112 g?andha ti?i interpretata fis-sens, minn na?a, li hija tipprekludi li l-awtorità fiskali tirrifjuta lil persuna taxxabbli, g?as-sempli?i ra?uni li hija ma tkunx osservat l-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel, l-e?er?izzju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT u, min-na?a l-o?ra, li n-nuqqas ta’ osservanza ta’ dawn l-obbligi jista’ madankollu jikkostitwixxi element fost o?rajn li jista’ jitqies mill-awtorità fiskali sabiex tistabbilixxi kemm l-e?istenza ta’ frodi tal-VAT, kif ukoll il-parte?ipazzjoni tal-imsemmija persuna taxxabli f’din il-frodi, anki fl-assenza ta’ de?i?joni minn qabel tal-korp amministrattiv kompetenti sabiex jikkonstata tali ksur;

– id-dritt g?al smig? xieraq, stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta, g?andu ji?i interpretat fis-sens li ma jipprekludix li l-qorti adita b’rikors kontra d-de?i?joni tal-awtorità fiskali tie?u inkunsiderazzjoni, b?ala prova tal-e?istenza ta’ frodi tal-VAT jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli f’din il-frodi, ksur tal-imsemmija obbligi, jekk din il-prova tkun tista’ ti?i kkontestata u ttrattata fil-kontradittorju quddiemha.

Fuq l?ewwel domanda

64 Permezz tal-ewwel domanda tag?ha, li g?andha ti?i e?aminata fil-?ames u l-a??ar lok, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk id-Direttiva 2006/112 u l-prin?ipju ta' newtralità fiskali g?andhomx ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu prassi fiskali li tikkonsisti, sabiex ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT g?ar-ra?uni li hija tkun ipparte?ipat fi frodi tal-VAT, fit-te?id inkunsiderazzjoni tal-fatt li r-rappre?entant legali tal-mandatarju tal-persuna taxxabbli kien jaf bil-fatti li jikkostitwixxu din il-frodi, indipendentement mir-regoli nazzjonali applikabbli f'dan il-ka? li jirregolaw il-mandat u mill-istipulazzjonijiet tal-kuntratt ta' mandat konklu? fil-ka? ine?ami.

65 Kif tfakkar fil-punt 26 ta' din is-sentenza, il-?lieda kontra l-frodi hija g?an rikonoxxut u inkora??ut mid-Direttiva 2006/112.

66 Fl-a??ar lok, mill-punti 29 u 40 ta' din is-sentenza, li jipprovdu li, minn na?a, l-istabbiliment ta' sistema ta' responsabbiltà ming?ajr nuqqas imur lil hinn minn dak li huwa ne?essarju sabiex ji?u protetti d-drittijiet tat-Te?or Pubbliku u, min-na?a l-o?ra, il-persuna taxxabbli li kienet taf jew kellha tkun taf li, bl-akkwist tag?ha, hija kienet qieg?da tipparte?ipa fi tran?azzjoni involuta fi frodi tg?in lill-awturi ta' din il-frodi u ssir kompli?i fiha, jirri?ulta li tali parte?ipazzjoni tikkostitwixxi nuqqas li g?alih hija responsabbli din il-persuna taxxabbli (ara, f'dan is-sens, id-digriet tal?14 ta' April 2021, Finanzamt Wilmersdorf, C?108/20, EU:C:2021:266, punt 36).

67 Irrispettivament mir-regoli nazzjonali li jirregolaw il-mandat u l-istipulazzjonijiet tal-kuntratt ta' mandat li permezz tieg?u l-persuna taxxabbli tkun fdat lil terz l-e?ekuzzjoni tat-tran?azzjonijiet taxxabbli, il-persuna taxxabbli ma tistax te?enta ru?ha, fil-konfront tat-Te?or Pubbliku, minn din ir-responsabbiltà billi tinvoka l-e?istenza ta' kuntratt ta' mandat, ta' regoli nazzjonali li jirregolaw dan jew tal-istipulazzjonijiet ta' dan il-kuntratt u billi tallega li hija ma kinitx taf bil-fatti li jikkostitwixxu frodi tal-VAT mag?rufa mill-mandatarju tag?ha. Fil-fatt, jekk ji?i a??ettat li l-persuna taxxabbli tista' ta?ixxi b'dan il-mod dan jiffa?ilita l-frodi u b'hekk imur kontra l-g?an tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT.

68 Mill-kunsiderazzjonijiet pre?edenti jirri?ulta li r-risposta g?all-ewwel domanda g?andha tkun li d-Direttiva 2006/112 u l-prin?ipju ta' newtralità fiskali g?andhom ji?u interpretati fis-sens li ma jipprekludux prassi fiskali li tikkonsisti, sabiex ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis min?abba li hija tkun ipparte?ipat fi frodi tal-VAT, fit-te?id inkunsiderazzjoni tal-fatt li r-rappre?entant legali tal-mandatarju tal-persuna taxxabbli kien jaf bil-fatti li jikkostitwixxu din il-frodi, indipendentement mir-regoli nazzjonali applikabbli li jirregolaw il-mandat u mill-istipulazzjonijiet tal-kuntratt ta' mandat konklu? fil-ka? ine?ami.

Fuq l?ispejje?

69 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 (L-G?axar Awla) taqta' u tidde?iedi:

1) **Id-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat?28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud,**

g?andha ti?i interpretata fis-sens li:

– **meta l-awtorità fiskali jkollha l-intenzjoni tirrifjuta lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis tal-VAT tal-input im?allsa min?abba li din il-persuna taxxabbli tkun ipparte?ipat fi frodi tal-VAT tat-tip karusell, hija tipprekludi li din l-awtorità fiskali**

sempli?ement tistabbilixxi li din it-tran?azzjoni tag?mel parti minn katina ta' fatturazzjoni ?irkulari;

– **hija l-imsemmija awtorità fiskali, minn na?a, li g?andha tikkaratterizza pre?i?ament l-elementi li jikkostitwixxu l-frodi u li g?andha tipprodu?i prova tal-a?ir frawdolenti u, min-na?a l-o?ra, li tistabbilixxi li l-persuna taxxabbli pparte?ipat b'mod attiv f'din il-frodi jew li hija kienet taf jew kellha tkun taf li t-tran?azzjoni invokata b?ala ba?i g?al dan id-dritt kienet involuta fl-imsemmija frodi, li ma jimplikax ne?essarjament li ji?u identifikati l-atturi kollha li pparte?ipaw fil-frodi kif ukoll l-a?ir rispettiv tag?hom.**

2) **Id**?**Direttiva 2006/112**

g?andha ti?i interpretata fis-sens li:

– **meta l-awtorità fiskali tikkonstata parte?ipazzjoni attiva tal-persuna taxxabbli fi frodi tat-taxxa fuq il-valur mi?jud sabiex tirrifjuta d-dritt g?al tnaqqis, hija ma tipprekludix li din l-awtorità fiskali tibba?a dan ir-rifjut, b'mod addizzjonali jew sussidjarju, fuq provi li jistabbilixxu mhux tali parte?ipazzjoni, i?da l-fatt li din il-persuna taxxabbli setg?et tkun taf, billi turi d-dili?enza kollha me?tie?a, li t-tran?azzjoni kkon?ernata kienet implikata f'tali frodi;**

– **is-sempli?i fatt li l-membri tal-katina tal-kunsinni, li minnhom tag?mel parti din it-tran?azzjoni, kienu jafu lil xulxin ma jikkostitwixxix element suffi?jenti sabiex ti?i stabbilita l-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli fil-frodi.**

3) **Id-Direttiva 2006/112, moqrija flimkien mal-prin?ipju ta' proporzjonalità,**

g?andha ti?i interpretata fis-sens li:

– **meta jkunu je?istu indizji li jippermettu li ti?i ssuspettata l-e?istenza ta' irregolaritajiet jew ta' frodi, hija ma tipprekludix li l-persuna taxxabbli tkun me?tie?a turi dili?enza ikbar sabiex ti?gura li t-tran?azzjoni li hija twettaq ma twasslhiex sabiex tipparte?ipa fi frodi;**

– **madankollu, ma jistax ikun me?tie? minnha li twettaq verifiki kumplessi u fid-dettall b?al dawk li jistg?u jitwettqu mill-awtorità tat-taxxa;**

– **hija l-qorti nazzjonali li g?andha tevalwa jekk, fid-dawl ta?-?irkustanzi kollha tal-ka?ine?ami, il-persuna taxxabbli wrietx dili?enza suffi?jenti u ?aditx il-mi?uri li setg?u ra?onevolment jkunu me?tie?a minnha f'dawn i?-?irkustanzi.**

4) **Id-Direttiva 2006/112**

g?andha ti?i interpretata fis-sens li:

– **hija tipprekludi li l-awtorità fiskali tirrifjuta lil persuna taxxabbli, g?as-sempli?i ra?uni li hija ma tkunx osservat l-obbligi li jirri?ultaw mid-dispo?izzjonijiet nazzjonali jew mid-dritt tal-Unjoni dwar is-sigurtà tal-katina tal-ikel, l-e?er?izzju tad-dritt g?al tnaqqis tat-taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT);**

– **in-nuqqas ta’ osservanza ta’ dawn l-obbligi jista’ madankollu jikkostitwixxi element fost o?rajn li jista’ jitqies mill-awtorità fiskali sabiex tistabbilixxi kemm l-e?istenza ta’ frodi tal-VAT, kif ukoll il-parte?ipazzjoni tal-imsemmija persuna taxxabli f’din il-frodi, anki fl-assenza ta’ de?i?joni minn qabel tal-korp amministrattiv kompetenti sabiex jikkonstata tali ksur.**

5) **Id-dritt g?al smig? xieraq, stabbilit fl-Artikolu 47 tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea,**

g?andu ji?i interpretat fis-sens li:

ma jipprekludix li l-qorti adita b’rikors kontra d-de?i?joni tal-awtorità fiskali tie?u inkunsiderazzjoni, b?ala prova tal-e?istenza ta’ frodi tat-taxxa fuq il-valur mi?jud jew tal-parte?ipazzjoni tal-persuna taxxabbli f’din il-frodi, ksur tal-imsemmija obbligi, jekk din il-prova tkun tista’ ti?i kkontestata u ttrattata fil-kontradittorju quddiemha.

6) **Id-Direttiva 2006/112 u l-prin?ipju ta’ newtralità fiskali**

g?andhom ji?u interpretati fis-sens li:

ma jipprekludux prassi fiskali li tikkonsisti, sabiex ji?i rrifjutat lil persuna taxxabbli l-benefi??ju tad-dritt g?al tnaqqis min?abba li hija tkun ipparte?ipat fi frodi tat-taxxa fuq il-valur mi?jud, fit-te?id inkunsiderazzjoni tal-fatt li r-rappre?entant legali tal-mandatarju tal-persuna taxxabbli kien jaf bil-fatti li jikkostitwixxu din il-frodi, indipendentement mir-regoli nazzjonali applikabbli li jirregolaw il-mandat u mill-istipulazzjonijiet tal-kuntratt ta’ mandat konklu? fil-ka? ine?ami

Firem

* Lingwa tal-kaw?a: l-Ungeri?.