

Edizzjoni Provi?orja

SENTENZA TAL-QORTI TAL-?USTIZZJA (Is?Seba' Awla)

12 ta' Settembru 2024 (*)

“Rinviju g?al de?i?joni preliminari – Sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) – Direttiva 2006/112/KE – Artikoli 273 u 395 – De?i?joni ta' Implementazzjoni (UE) 2019/310 – ?lieda kontra I-frodi tal-VAT – Mekkani?mu ta' ?las maqsum – Kont tal-VAT ta' persuna taxxabbi falluta – Trasferiment tal-fondi ddepo?itati f'dan il-kont fuq it-talba tal-istral?jatur fil-pro?edura ta' falliment”

Fil-Kaw?a C?709/22,

li g?andha b?ala su??ett talba g?al de?i?joni preliminari skont I-Artikolu 267 TFUE, imressqa mill-Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (il-Qorti Amministrattiva Provin?jali ta' Wroc?aw, il-Polonja), permezz ta' de?i?joni tat?22 ta' Settembru 2022, li waslet fil-Qorti tal-?ustizzja fis?17 ta' Novembru 2022, fil-pro?edura

Syndyk Masy Upad?o?ci A

vs

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu,

fil-pre?enza ta':

Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców,

IL-QORTI TAL-?USTIZZJA (Is?Seba' Awla),

komposta minn N. Wahl, li qieg?ed ja?ixxi b?ala President ta' Awla, J. Passer u M. L. Arastey Sahún (Relatri?i), Im?allfin,

Avukata ?enerali: J. Kokott,

Re?istratur: A. Calot Escobar,

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

wara li kkunsidrat l-osservazzjonijiet ippre?entati:

- g?ad-Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu, minn K. Tudrujek,
- g?ar-Rzecznik Ma?ych i ?rednich Przedsi?biorców, minn P. Chrupek, radca prawny,
- g?all-Gvern Pollakk, minn B. Majczyna, b?ala a?ent,
- g?all-Kummissjoni Ewropea, minn M. Herold, K. Herrmann u J. Jokubauskait?, b?ala a?enti,

wara li semg?et il-konklu?jonijiet tal-Avukata ?enerali, ippre?entati fis-seduta tal?11 ta' April 2024,

tag?ti l-pre?enti

Sentenza

1 It-talba g?al de?i?joni preliminari tirrigwarda l-interpretazzjoni 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), tad-De?i?joni ta' Implementazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/310 tat?18 ta' Frar 2019 li tawtorizza lill-Polonja tintrodu?i mi?ura spe?jali li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud (?U 2019, L 51, p. 19), tal-Artikolu 17(1), tal-Artikolu 41(1), tal-Artikolu 51(1) u tal-Artikolu 52(1) tal-Karta tad-Drittijiet Fundamentali tal-Unjoni Ewropea (iktar 'il quddiem il-“Karta”), tal-Artikolu 2 u tal-Artikolu 4(3) TUE kif ukoll tal-prin?ipji ta' proporzjonalità, ta' newtralità tat-taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) u ta' ?ertezza legali.

2 Din it-talba tressket fil-kuntest ta' tilwima bejn is-Syndyk Masy Upad?o?ci A (l-istrال?jatur fil-pro?edura ta' falliment A, iktar 'il quddiem l-“istrال?jatur A”) u d-Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wroc?awiu (id-Direttur tal-Awla tal-Amministrazzjoni Fiskali ta' Wroc?aw, il-Polonja) (iktar 'il quddiem id-“direttur tal-amministrazzjoni fiskali”) dwar id-de?i?joni ta' dan tal-a??ar li jirrifjuta r-rilaxx tal-fondi ddepo?itati fil-kont tal-VAT ta' persuna taxxabbi falluta.

II?kuntest ?uridiku

Id?dritt tal?Unjoni

Id?Direttiva 2006/112

3 Skont l-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112:

“Kwalunkwe persuna taxxabbi responsabbi g?all-?las tal-VAT g?andha t?allas l-ammont nett tal-VAT meta tippre?enta ddenunzia tal-VAT prevista fl-Artikolu 250. L-Istati Membri jistg?u, madankollu, jistabbilixxu data differenti biex jit?allas dak l-ammont jew jistg?u jitolbu li jsiru ?lasijiet interim.”

4 L-Artikolu 226 ta' din id-direttiva jipprevedi:

“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-Artikolu 273 tal-imsemmija direttiva jipprevedi:

“L-Istati Membri jistg?u imponu obbligi o?rajn li jidhrilhom me?tie?a biex ji?guraw il-?bir korrett ta' VAT u biex ma ssirx frodi, so??ett g?all-?tie?a ta' trattament indaqs bejn transazzjonijiet domesti?i u transazzjonijiet li jsiru bejn Stati Membri minn persuni taxxabbi u sakemm dawn l-obbligi, fin-negoju bejn Stati Membri, ma jag?tux lok g?al formalitajiet konnessi mal-qsim ta' fruntieri.

L-g?a?la skond l-ewwel paragrafu ma tistax tintu?a biex timponi obbligi tal-fatturazzjoni addizzjonali aktar minn dawk stabbiliti fil-Kapitolo 3.”

6 L-Artikolu 395(1) tal-istess direttiva huwa fformulat kif ?ej:

“Il-Kunsill [tal-Unjoni Ewropea], li ja?ixxi unanimament fuq proposta mill-Kummissjoni [Ewropea], jista' jawtorizza lil kwalunkwe Stat Membru li jintrodu?i mi?uri spe?jali g?al deroga mid-

disposizzjonijet ta' din id-Direttiva, sabiex jissimplifika l-pro?edura tal-?bir tal-VAT jew sabiex jippreveni ?ertu tipi ta' eva?joni jew evitar tat-taxxa.

Mi?uri intenzjonati sabiex jissimplifikaw il-pro?edura tal-?bir tal-VAT m'g?andhomx, ?lief f'mi?ura insinifikanti, jaffetwaw l-ammont globali tad-d?ul tat-taxxa ta' l-Istat Membru mi?bur fl-istadju tal-konsum finali."

Ir?Regolament (UE) 2015/848

7 Skont l-ewwel subparagraphu tal-Artikolu 1(1) tar-Regolament (UE) 2015/848 tal-Parlament Ewropew u tal-Kunsill tal?20 ta' Mejju 2015 dwar pro?edimenti ta' insolvenza (?U 2015, L 141, p. 19, rettifica fil-?U 2016, L 349, p. 9):

"Dan ir-Regolament g?andu japplika g?all-pro?edimenti kollettivi pubbli?i, inklu?i pro?edimenti interim, li huma bba?ati fuq li?ijiet relatati mal-insolvenza u fejn, g?all-fini ta' salvata??, a??ustament tad-dejn, riorganizzazzjoni jew likwidazzjoni,

- a) debitur ikun totalment jew parzjalment ipprivat mill-assi tieg?u u jin?atar prattikant fl-insolvenza;
- b) l-assi u l-affarijiet ta' debitur ikunu su??etti g?all-kontroll jew is-sorveljanza ta' qorti; jew
- c) sospensjoni temporanja ta' pro?edimenti ta' infurzar individwali ting?ata minn qorti jew bl-applikazzjoni tal-li?i sabiex ikunu jistg?u jsiru n-negojzati bejn id-debitur u l-kredituri tieg?u, dment li l-pro?edimenti li fihom ting?ata s-sospensjoni jipprevedu mi?uri adatti g?all-protezzjoni tal-korp ?eneral ta' kredituri u, fejn ma jintla?aq l-ebda qbil, huma preliminari g?al wie?ed mill-pro?edimenti msemmija fil-punt (a) jew (b)."

Id-De?i?joni ta' Implementazzjoni (UE) 2019/310

8 Id-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310 ?iet adottata, kif jirri?ulta mill-ba?i legali ??itata tag?ha, abba?i tat-Trattat FUE kif ukoll tad-Direttiva 2006/112 u, b'mod partikolari, tal-Artikolu 395(1) ta' din tal-a??ar.

9 Il-premessi 1, 3, 4, 7, 9, 11 u 12 tad-De?i?joni ta' Implementazzjoni jiprovdut:

"(1) Permezz ta' ittra rre?istrata mal-Kummissjoni fil?15 ta' Mejju 2018, il-Polonja talbet awtorizzazzjoni sabiex tintrodu?i mi?ura spe?jali ta' deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva [2006/112] sabiex tapplika mekkani?mu ta' ?las maqsum (il-'mi?ura spe?jali'). Il-mi?ura spe?jali jen?tie? li tirrikjedi l-inklu?joni ta' dikjarazzjoni spe?jali li t-taxxa fuq il-[VAT] trid tit?allas fil-kont tal-VAT imblukkat tal-fornitur fuq il-fatturi ma?ru?a fir-rigward tal-provvisti ta' merkanzija u servizzi suxxettibbli g?all-frodi u ?eneralment koperti mill-mekkani?mu tar-reverse charge u mill-obbligazzjoni *in solidum* fil-Polonja. [...]

[...]

(3) Il-Polonja di?à ?adet bosta mi?uri sabiex ti??ieled il-frodi. Fost o?rajn hija introdu?iet il-mekkani?mu ta' reverse charge u tal-obbligazzjoni *in solidum* tal-fornitur u tal-klijent, il-Fajl Standard tal-Awditjar, regoli aktar strett g?arre?istrazzjoni u t-tne??ija tar-re?istrazzjoni tal-VAT tal-persuni taxxabqli, ?iedet l-g?add ta' awditi. Madankollu, il-Polonja tqis li dawk il-mi?uri mhumiebi??ejed sabiex ti?i pprevenuta l-frodi tal-VAT.

(4) Il-Polonja hija tal-fehma li l-applikazzjoni tal-mi?ura spe?jali ser telimina l-frodi tal-VAT Billi, skont il-mekkani?mu ta' ?las maqsum, l-ammont ta' VAT iddepo?itat fuq kont tal-VAT separat ta'

fornitur (persuna taxxabbi) jista' jintu?a biss g?al skopijiet ristretti, ji?ifieri g?all-?las tal-obbligazzjoni tal-VAT lill-awtorità tat-taxxa jew g?all-?las tal-VAT fuq il-fatturi ri?evuti mill-fornituri, I-awtoritajiet tat-taxxa g?andhom garanzija akbar li jir?ievu l-ammont s?i? tal-VAT li jen?tie? li ji?i ttrasferit mill-persuna taxxabbi lit-Te?or tal-Istat Pollakk.

[...]

(7) Fil-ka? ta' surplus tat-taxxa fuq ix-xiri li jaqbe? it-taxxa fuq il-bejg? li huwa rikonoxxut mill-fornitur fid-dikjarazzjoni tal-VAT b?ala ammont rifu?, il-?las ta' tali rifu?joni normalment titwettaq fi ?mien 60 jum f'kont regolari tal-fornitur Madankollu, il-Polonja infurmat lill-Kummissjoni li, g?at-tran?azzjonijiet koperti mill-mi?ura spe?jali, fuq it-talba ta' fornitur li g?andu kont tal-VAT imblukkat, ir-rifu?joni g?andha ssir fi ?mien 25 jum.

[...]

(9) Il-mi?ura spe?jali g?andha tkun tapplika g?all-fornituri kollha, inklu?i dawk il-fornituri li mhumixx stabbiliti fil-Polonja, min?abba li jrid ikollhom kont tal-bank im?addem skont il-Li?i Bankarja Pollakka. F'dan ir-rigward, il-Polonja kkonfermat li l-fornituri mhux ser i?arrbu spejje? addizzjonal relataci mal-obbligu li jift?u kont tal-bank fil-Polonja, min?abba li dawk il-fornituri ser ikunu jistg?u jift?u u j?ommu l-kont tal-bank g?all-?lasijiet tal-VAT fil-Polonja ming?ajr ebda ?las.

[...]

(11) Il-Kummissjoni hija tal-fehma li l-mi?ura spe?jali g?all-provvisti ta' merkanzija u servizzi suxxettibbli g?all-frodi x'aktarx twassal g?al ri?ultati effettivi fil-?lieda kontra l-frodi tal-VAT. [...]

(12) Min?abba n-novità u l-ambitu wiesa' tal-mi?ura spe?jali, huwa importanti li ji?i ?gurat is-segwitu ne?essarju. B'mod partikolari, tali segwitu je?tie? li jiffoka, fost o?rajin, fuq l-impatt tal-mi?ura spe?jali fuq il-livell ta' frodi tal-VAT u fuq il-persuni taxxabbi rigward ir-rifu?jonijiet tal-VAT, il-pi? amministrativ, l-ispejje? g?all-persuni taxxabbi. G?alhekk, il-Polonja jen?tie? li tipprovdi rapport dwar l-impatt tal-mi?ura spe?jali 18?il xahar wara dd?ul fis-se?? tal-mi?ura spe?jali fil-Polonja."

10 L-Artikolu 1 ta' din id-de?i?joni ta' implementazzjoni jipprovdi:

"Permezz ta' deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva [2006/112], il-Polonja hija awtorizzata tintrodu?i dikjarazzjoni spe?jali li l-VAT g?andha tit?allas lill-kont tal-bank tal-VAT imblukkat u separat tal-fornitur miftu? fil-Polonja fuq il-fatturi ma?ru?a fir-rigward tal-provvisti bejn il-persuni taxxabbi ta' merkanzija u servizzi elenkati fl-Anness g?al din id-De?i?joni, fejn il-?lasijiet g?all-provvisti jsiru permezz ta' trasferimenti bankarji elettroni?i."

11 Skont it-tieni paragrafu tal-Artikolu 3 tag?ha, l-imsemmija de?i?joni ta' implementazzjoni kienet applikabbi mill?1 ta' Marzu 2019 sat?28 ta' Frar 2022.

12 Id-De?i?joni ta' Implementazzjoni tal-Kunsill (UE) 2022/559 tal?5 ta' April 2022 li temenda d-De?i?joni ta' Implementazzjoni (UE) 2019/310 fir-rigward tal-awtorizzazzjoni li ng?atat lill-Polonja biex tkompli tapplika l-mi?ura spe?jali li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud (?U 2022, L 108, p. 51), estendiet l-awtorizzazzjoni mog?tija bid-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310 sat?28 ta' Frar 2025.

Id?dritt Pollakk

Il?Li?i dwar il? VAT

13 Il-punt 18a tal-Artikolu 106e(1) tal-ustawa o podatku od towarów i us?ug (il-Li?i dwar it-Taxxa fuq I-O??etti u s-Servizzi), tal?11 ta' Marzu 2004 (Dz. U. ta' 2021, po?izzjoni 685), kif emendata (iktar 'il quddiem il-“Li?i dwarf il-VAT”), jipprovdi:

“[f]il-ka? ta' fatturi li l-ammont totali tad-dejn tag?hom huwa og?la minn 15 000 [zloty Pollakk (PLN)] jew mill-korrispettiv f'munita barranija ta' dan l-ammont u li jinkludu kunsinna ta' o??etti jew provvista ta' servizzi msemmija fl-Anness 15 tal-Li?i mwettqa g?all-benefi??ju tal-persuna taxxabbi, il-fattura g?andha tinkeludi d-dikjarazzjoni ‘mekkani?mu ta' ?las maqsum’ [...]”

14 L-Artikolu 108a ta' din il-li?i jipprovdi:

“1. Il-persuni taxxabbi li jkunu r?evew fattura li tindika ammont tat-taxxa jistg?u, meta j?allsu l-ammont tad-dejn iffatturat, japplikaw il-mekkani?mu ta' ?las maqsum.

1a. Meta jitwettaq il-?las g?all-o??etti u g?as-servizzi akkwistati, elenkati fl-Anness 15 tal-Li?i, ikkorborat minn fattura, li l-ammont totali tad-dejn tag?hom jaqbe? PLN 15 000 jew il-korrispettiv f'munita barranija, il-persuni taxxabbi g?andhom japplikaw dan il-mekkani?mu ta' ?las maqsum.
[...]

[...]

2. Il-mekkani?mu ta' ?las maqsum jikkonsisti fi:

1) jit?allas l-ammont li jikkorrispondi g?all-ammont kollu tat-taxxa jew parti minnu li jirri?ulta mill-fattura ri?evuta fil-kont tal-VAT;

2) jit?allas l-ammont kollu jew parti minnu li jikkorrispondi g?all-valur tal-bejg? nett li jirri?ulta mill-fattura ri?evuta f'kont bankarju jew f'kont ta' kooperattiva ta' kreditu li mag?hom kont tal-VAT huwa marbut, jew li jit?allas mod ie?or.”

15 Skont l-Artikolu 108b tal-imsemmija li?i:

“1. Fuq it-talba tal-persuna taxxabbi, id-direttur tal-uffi??ju tat-taxxa jawtorizza, permezz ta' de?i?joni, it-trasferiment tal-fondi mi?bura fil-kont tal-VAT indikat mill-persuna taxxabbi fil-kont bankarju jew fil-kont ta' kooperattiva ta' kreditu, indikati mill-persuna taxxabbi, li mag?hom l-imsemmi kont tal-VAT huwa marbut.

[...]

3. Id-direttur tal-uffi??ju tat-taxxa g?andu jag?ti de?i?joni f'terminu ta' sittin jum minn meta jir?ievi t-talba. [...]

[...]

5. Id-direttur tal-uffi??ju tat-taxxa jirrifjuta, permezz ta' de?i?joni, it-trasferiment tal-fondi mi?bura fil-kont tal-VAT:

1) fil-ka? ta' arretrati tat-taxxa tal-persuna taxxabbi u ta' arretrati ta' ?las imsemmija fil-punt 2(a) tal-Artikolu 62b(2) tal-[ustawa – Prawo bankowe (il-Li?i Bankarja)], tad?29 ta' Awwissu 1997 [(Dz. U. ta' 1997, Nru 140, po?izzjoni 939), kif emendata (iktar 'il quddiem il-“Li?i Bankarja”)], meta l-ammont tal-imsemmi fond jikkorrispondi mal-arretrati flimkien ma' interassi moratorji, fid-data tad-de?i?joni;

- 2) meta jkun hemm ra?unijiet ra?onevoli g?al t?assib li
- a) l-obbligu fiskali relatat mat-taxxi u mal-krediti msemmija fil-punt 2(a) tal-Artikolu 62b(2) ta' (il-Li?i Bankarja)], ma ji?ix e?egwit, b'mod partikolari meta l-kontribwent jastjeni b'mod persistenti milli j?allas it-taxxi dovuti jew li jie?u mi?uri li jikkonsistu fit-trasferiment ta' assi li jistg?u jostakolaw jew iwaqqfu l-e?ekuzzjoni tal-obbligi fiskali, jew
- b) arretrati ta' taxxi u ta' krediti msemmija fil-punt 2(a) tal-Artikolu 62(b)(2) ta' [il-Li?i Bankarja], ise??u, jew dejn fiskali addizzjonali, ji?i stabbilit.

[...]"

Il?Li?i Bankarja

16 L-Artikolu 62b(2) tal-Li?i Bankarja, tad?29 ta' Awwissu 1997, jipprovidi:

"Il-kont tal-VAT jista' ji?i ddebitat biss:

[...]

- 2) g?all-finijiet ta' ?las:
- a) fil-kont tal-uffi??ju tat-taxxa:
- tal-[VAT], inklu?a l-[VAT] g?all-o??etti importati, it-taxxa addizzjonali kif ukoll l-interessi moratorji fuq il-[VAT] jew fuq it-taxxa addizzjonali,
 - tat-taxxa fuq il-kumpanniji u tal-?las akkont g?al dan l-g?an kif ukoll tal-interessi moratorji fuq it-taxxa fuq il-kumpanniji jew fuq il-?las akkont g?al dan l-g?an,
 - tat-taxxa fuq id-d?ul tal-persuni fi?i?i u tal-?las akkont g?al dan l-g?an kif ukoll tal-interessi moratorji fuq it-taxxa fuq id-d?ul tal-persuni fi?i?i u fuq il-?las akkont g?al dan l-g?an,
 - tad-dazju tas-sisa, tal-?las anti?ipat tad-dazju tas-sisa, tal-?lasijiet ta' kuljum kif ukoll tal-interessi moratorji fuq id-dazju tas-sisa u fuq il-?las anti?ipat tad-dazju tas-sisa,
 - tad-dazji doganali u tal-interessi moratorji relatati mag?hom,

[...]"

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

17 Fit?28 ta' ?unju 2021, l-istrال{jatur A talab lin-Naczelnik Urz?du Skarbowego w O. (id-Direttur tal-Uffi??ju tat-Taxxa f'O., il-Polonja) jittrasferixxi l-fondi mi?bura mill-kont tal-VAT ta' persuna taxxabqli falluta fil-kont tal-massa fallimentari. B?ala ra?uni g?at-talba tieg?u, huwa indika li l-ammont ta' PLN 104 915 (madwar EUR 23 600) kelly ji?i ttrasferit fil-kont tal-komun ta' O. (il-Polonja) sabiex tit?allas it-taxxa fuq il-proprietà immobibli, dovuta minn din il-persuna taxxabqli, g?ax-xahar ta' Lulju 2021.

18 Permezz ta' de?i?joni tas?26 ta' Awwissu 2021, id-Direttur tal-Uffi??ju tat-Taxxa ta' O. ?a?ad din it-talba.

19 Adit b'appell ippre?entat mill-istrالjatur A kontra din id-de?i?joni, id-Direttur tal-Amministrazzjoni Fiskali kkonferma permezz ta' de?i?joni tat?30 ta' Novembru 2021.

20 L-istrالjatur A ppre?enta rikors kontra din I-a??ar de?i?joni quddiem il-Wojewódzki S?d Administracyjny we Wrocławiu (il-Qorti Amministrattiva Provin?jali ta' Wrocław, il-Polonja), li hija I-qorti tar-rinviju.

21 Din il-qorti tfakkari li I-le?i?lazzjoni Pollakka u, b'mod iktar konkret, I-Artikolu 106e(1) u I-Artikoli 108a sa 108f tal-Li?i dwar il-VAT kif ukoll I-Artikoli 62a sa 62e tal-Li?i Bankarja jipprevedu I-mekkani?mu ta' ?las maqsum. Dan il-mekkani?mu jikkonsisti li I-?las tal-VAT dovuta ji?i sseparat minn dak tal-ammont taxxabbli dovut. G?alhekk, meta fornitur ta' o??etti jew min jipprovdi servizzi jaqa' ta?t id-dispo?izzjonijiet dwar il-?las maqsum, huwa obbligat li jkollu, minbarra I-kont bankarju ordinarju tieg?u, kont bankarju mblukkat u sseparat g?all-finijiet tal-VAT. Dan il-kont huwa rre?ervat g?all-?bir tal-VAT im?allsa mill-klienti tieg?u u g?all-?las tal-VAT lill-fornituri tieg?u jew min jipprovdi servizzi lilu stess kif ukoll g?all-?las ta' djun pubbli?i o?ra, i?da unikament dawk tat-Te?or Pubbliku. F'dan il-ka?, ix-xerrej jew il-konsumatur i?allas I-ammont taxxabbli lill-fornituri jew min jipprovdi servizz fuq kont bankarju ordinarju, filwaqt li I-VAT dovuta fuq il-kunsinna ta' o??etti jew il-provvista ta' servizzi tit?allas fuq il-kont bankarju mblukkat g?all-finijiet tal-VAT mi?mum minn dan il-fornituri jew minn min jipprovdi s-servizz. Dan il-metodu ta' ?las jirri?ulta biss bir-rieda ta' min i?allas u ma huwiex awtomatiku. Ir-rilaxx tal-fondi mi?bura fil-kont tal-VAT ta' persuna taxxabbli jkun je?tie? il-kunsens tal-awtorità tat-taxxa.

22 Il-mekkani?mu ta' ?las maqsum kien ?ie introdott mil-le?i?latur Pollakk konformement mad-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310, li permezz tag?ha I-Kunsill awtorizza lir-Repubblika tal-Polonja tintrodu?i, g?all-perijodu mill?1 ta' Marzu 2019 sat?28 ta' Frar 2022, mi?ura partikolari li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112.

23 F'dan ir-rigward, il-qorti tar-rinviju tosserva li d-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310 tinkleudi regoli differenti minn dawk li jinsabu fid-De?i?joni ta' Implementazzjoni tal-Kunsill (UE) 2017/784 tal?25 ta' April 2017 li tawtorizza lir-Repubblika Taljana biex tapplika mi?ura spe?jali ta' deroga mill-Artikoli 206 u 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud u li t?assar id-De?i?joni ta' Implementazzjoni (UE) 2015/1401 (UE) 2015/1401 (?U 2017, L 118, p. 17).

24 Fil-fatt, b'differenza mid-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310, id-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2017/784 tipprevedi, permezz ta' deroga mill-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112, il-possibbiltà li ti?i stabbilita sistema nazzjonali li fil-kuntest tag?ha I-?las tal-VAT dovuta fuq il-kunsinni ta' o??etti u I-provvista ta' servizzi jitwettaq mill-benefi?jarju f'kont bankarju separat u mblukkat, mi?mum mill-amministrazzjoni fiskali Taljana.

25 Il-qorti tar-rinviju tistaqsi jekk mi?ura nazzjonali li tipprevedi obbligu g?ax-xerrej ta' o??ett jew ta' servizz li jittrasferixxi I-VAT dovuta lill-fornituri ta' dan I-o??ett jew lil min jipprovdi dan is-servizz f'kont bankarju separat u mblukkat, mi?mum minn dan il-fornituri jew minn min jipprovdi s-servizz, tikkostitwixx deroga mill-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112 u, g?aldaqstant, jekk din il-mi?ura ma te?tie?x li ti?i kkomunikata, skont I-Artikolu 395 ta' din id-direttiva. Issa, ksur tal-obbligu ta' komunikazzjoni jikkostitwixxi difett pro?edurali u jwassal g?all-inapplikabbiltà tar-regoli kkongernati, b'tali mod li dawn ma jkunux jistg?u ji?u invokati fil-konfront tal-individwi (ara, f'dan issens, is-sentenza tal?4 ta' Frar 2016, is?17 ta' ?unju 2016, Ince, C?336/14, EU:C:2016:72, punt 67).

26 Fil-fehma ta' din il-qorti, konformement mal-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112, il-persuna taxxabbli hija obbligata t?allas il-VAT mhux wara kull tran?azzjoni taxxabbli li hija twettaq, i?da

wara kull perijodu taxxabbli. G?aldaqstant, l-ammont nett tal-VAT, imsemmi fl-ewwel sentenza tal-imsemmi artikolu, jikkorrispondi g?as-somma tal-VAT relatata mat-tran?azzjonijiet taxxabbli kollha mwettqa mill-persuna taxxabbli matul il-perijodu taxxabbli, li minnha titnaqqas il-VAT im?allsa g?at-tran?azzjonijiet kollha mwettqa matul l-imsemmi perijodu, inklu?i dawk imwettqa qabel it-tran?azzjonijiet imwettqa minn din il-persuna taxxabbli. F'dawn i?-?irkustanzi, l-imsemija persuna taxxabbli g?andha tkun tista' tiddisponi liberament mill-?lasijiet pre?edenti li hija r?eviet ming?and il-klijenti tag?ha. Madankollu, fil-ka? ta' kont tal-VAT b?al dak inkwistjoni fil-kaw?a li biha hija adita l-imsemija qorti, il-fondi ji?u mblukkati, u dan qabel ma jitnissel id-dejn tal-VAT fir-rigward tal-awtoritajiet pubbli?i.

27 ?ertament, l-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112 jippermetti lill-Istati Membri li ji?bru ?las interim fuq il-VAT. L-espressjoni “?las interim” tfisser il-?las parzjali tal-ammont li jkun dovut sussegwentement, ji?ifieri l-ammont nett tal-VAT ikkalkolat fuq perijodu taxxabbli kollu. Madankollu, huwa diffi?li li jitqies li l-ammont tal-VAT im?allas mix-xerrej ta' o??ett jew ta' servizz lill-fornitur tieg?u g?al tran?azzjoni partikolari, kif previst mil-le?i?lazzjoni Pollakka li tipprevedi l-mekkani?mu ta' ?las maqsum, jikkostitwixxi ?las interim fis-sens tal-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112, konformement mal-?urisprudenza li tirri?ulta mis-sentenza tad?9 ta' Settembru 2021, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Bydgoszczy (Akkwist intra-Komunitarju ta' di?il) (C?855/19, EU:C:2021:714, punt 33). Barra minn hekk, is-sitwazzjoni fil-kaw?a li biha hija adita l-qorti tar-rinviju hija differenti minn dik li kienet is-su??ett tas-sentenza tas?26 ta' Marzu 2015, Macikowski (C?499/13, EU:C:2015:201), li fiha marixxall tqies li huwa terz li kien ?allas it-taxxa tal-output, u mhux b?ala li kien fornitur.

28 Il-qorti tar-rinviju g?andha dubji dwar jekk il-mi?ura nazzjonali inkwistjoni tmurx lil hinn mill-g?an tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT, li jirri?ulta mill-Artikoli 273 u 395 tad-Direttiva 2006/112 kif ukoll mid-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310.

29 B'mod partikolari, hija tistaqsi dwar jekk l-obbligu, g?al persuna taxxabbli, li tikseb awtorizzazzjoni tal-awtorità tat-taxxa f'dak li jirrigwarda l-allokazzjoni tal-fondi li jinsabu fil-kont tal-VAT tag?ha g?al finijiet differenti mill-?las ta' djun fir-rigward tat-Te?or pubbliku, b'mod partikolari favur kreditur pubbliku ie?or b?al komun, jaqax fil-limiti tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT.

30 Fir-rigward tas-sitwazzjoni ta' persuni taxxabbli falluti, b?al dik fil-kaw?a li biha hija adita l-qorti tar-rinviju, ikun iktar u iktar diffi?li li ji?i rikonoxxut li l-obbligu previst mill-mi?ura inkwistjoni huwa inti? sabiex ti?i mi??ielda l-frodi tal-VAT peress li l-awtorizzazzjoni g?at-trasferiment ta' fondi mi?bura fil-kont tal-VAT ?iet mitluba minn stral?jatur fil-pro?edura ta' falliment li ja?ixxi ta?t l-ist?arri? ta' qorti inkarigata mill-falliment.

31 Barra minn hekk, il-qorti tar-rinviju tixtieq tkun taf jekk, fid-dawl tal-fatt li, f'dan il-ka?, il-persuna taxxabbli falluta ma te?er?itax attività ekonomika, u li g?alhekk ma twettaqx tran?azzjonijiet li ji??eneraw il-VAT, u li l-istrad?jatur A indika li din il-persuna taxxabbli ma kellhiex, sa mid-dikjarazzjoni ta' falliment, arretrati tal-VAT li kien g?adhom g?addejjin, l-imblukkar tal-fondi fil-kont tal-VAT ma jippre?udikax il-prin?ipju ta' newtralità tal-VAT.

32 Din il-qorti g?andha dubji wkoll dwar il-konformità tal-mekkani?mu ta' ?las maqsum mad-dritt g?all-proprietà ggarantit mill-Artikolu 17 tal-Karta.

33 Fil-fatt, il-le?i?latur Pollakk ma rregolax l-effetti ta' dan il-mekkani?mu fil-kuntest tal-li?i dwar il-falliment. F'din is-sitwazzjoni, ikun diffi?li li ji?i kkunsidrat li je?istu regoli ?ari u pre?i?i li jippermettu lil stral?jatur li jibda l-pro?edura ta' falliment u li jipprevedi l-a?ir tal-awtoritajiet fiskali.

34 Issa, konformement mal-Artikolu 2 TUE, fi Stat tad-dritt, l-operaturi ekonomi?i g?andhom ikunu jistg?u le?ittimament jistennew ming?and l-awtoritajiet pubbli?i li l-ind?il fid-drittijiet

fundamentali tag?hom ikun ra?onevolment limitat u ma ji?ux inkunsiderazzjoni biss l-interessi tat-Te?or Pubbliku.

35 Huwa f'dawn i?-?irkustanzi, li l-Wojewódzki S?d Administracyjny we Wroc?awiu (il-Qorti Aministrativa Provin?jali ta' Wroc?aw) idde?idiet li tissospendi l-pro?eduri u li tag?mel lill-Qorti tal?ustizzja d-domanda preliminari segwenti:

"1) Id-dispo?izzjonijiet tad-[De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310] [u] id-dispo?izzjonijiet tad-[Direttiva 2006/112], u b'mod partikolari l-Artikoli 395 u 273 tag?ha, kif ukoll il-prin?ipji ta' proporzjonalità u ta' newtralità g?andhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu dispo?izzjonijiet nazzjonali kif ukoll prassi nazzjonali li, fi?-?irkustanzi tal-ka? inkwistjoni, ma jippermettux li l-amministratur tal-insolvenza jing?ata awtorizzazzjoni g?at-trasferiment ta' fondi akkumulati fil-kont tal-VAT tal-persuna taxxabbi (mekkani?mu ta' ?las maqsum) lejn il-kont bankarju indikat mill-imsemmi [stral?jatur]?

2) L-Artikolu 17(1) [Karta] – dritt g?all-proprietà – moqri flimkien mal-Artikolu 51(1) tal-Karta kif ukoll mal-Artikolu 52(1) tal-Karta g?andhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu dispo?izzjonijiet nazzjonali kif ukoll prassi nazzjonali li, fi?-?irkustanzi tal-ka? inkwistjoni, filwaqt li ma jippermettux li l-amministratur tal-insolvenza jing?ata awtorizzazzjoni g?at-trasferiment ta' fondi akkumulati fil-kont tal-VAT tal-persuna taxxabbi (mekkani?mu ta' ?las maqsum), iwasslu konsegwentement g?all-ifri?ar tal-fondi finanzjarji fl-imsemmi kont tal-VAT li jappartjenu lill-persuna taxxabbi insolventi u konsegwentement jipprekludu t-twettiq tal-obbligi tal-amministratur tal-insolvenza fil-kuntest tal-pro?eduri ta' insolvenza?

3) Il-prin?ipju tal-Istat tad-dritt li jirri?ulta mill-Artikolu 2 [TUE] u l-prin?ipju ta' ?ervezza legali li jimplimentah, il-prin?ipju ta' kooperazzjoni leali li jirri?ulta mill-Artikolu 4(3) TUE kif ukoll il-prin?ipju ta' amministrazzjoni tajba li jirri?ulta mill-Artikolu 41(1) tal-Karta, fid-dawl tal-kuntest u tal-g?anijiet tad-De?i?joni [ta' Implementazzjoni] 2019/310 kif ukoll tad-dispo?izzjonijiet tad-Direttiva 2006/112, g?andhom ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu prassi nazzjonali li billi ma tippermettix li l-amministratur tal-insolvenza jing?ata awtorizzazzjoni g?at-trasferiment ta' fondi akkumulati fil-kont tal-VAT tal-persuna taxxabbi (mekkani?mu ta' ?las maqsum) din to?noq l-g?anijiet tal-pro?edura ta' insolvenza li l-qorti inkarigata mill-insolvenza tiddefinixxi b?ala li hija su??etta g?all-?urisdizzjoni Pollakka fis-sens tal-Artikolu 3(1) tar-[Regolament 2015/848], u konsegwentement twassal g?al sitwazzjoni li b'ri?ultat tag?ha permezz tal-applikazzjoni ta' mi?uri nazzjonali mhux adegwati t-Te?or ji?i pprivile??jat b?ala debitur g?ad-detiment tal-korp prin?ipali ta' kredituri?"

Fuq id?domandi preliminari

Fuq l?ewwel domanda

36 Permezz tal-ewwel domanda tag?ha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment jekk l-Artikoli 273 u 395 tad-Direttiva 2006/112, id-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310 kif ukoll il-prin?ipji ta' proporzjonalità u ta' newtralità tal-VAT g?andhomx ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprevedi li l-ammont ta' VAT iddepo?itat f'kont tal-VAT separat, li fornitur ikollu ma' istituzzjoni bankarja, jista' jintu?a biss g?al finijiet limitati, ji?ifieri, b'mod partikolari, il-?las tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-?las tal-VAT indikata fil-fatturi r?evuti ming?and fornituri ta' o??etti jew ming?and min jipprovdi servizzi.

37 F'dan ir-rigward, g?andu jitfakkar li l-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112 jelenka d-dikjarazzjonijiet li g?andhom obbligatorjament jidhru, g?all-finijiet tal-VAT, fuq il-fatturi ma?ru?a konformement ma' din id-direttiva.

38 L-Artikolu 395(1) tal-imsemmija direttiva jipprovdi li l-Kunsill jista' jawtorizza lil kwalunkwe

Stat Membru li jintrodu?i mi?uri spe?jali g?al deroga mill-istess direttiva, sabiex ji?i ssemplifikat il-?bir tat-taxxa u sabiex ji?u evitati ?ertu tipi ta' eva?joni jew evitar tat-taxxa.

39 Huwa b'applikazzjoni ta' din I-a??ar dispo?izzjoni u skont talba f'dan is-sens indirizzata mir-Repubblika tal-Polonja lill-Kummissjoni li I-Kunsill adotta d-De?i?joni ta' Implantazzjoni 2019/310.

40 F'dan ir-rigward, mill-premessu 1 ta' din id-de?i?joni ta' implementazzjoni jirri?ulta li din "il-mi?ura spe?jali jen?tie? li tirrikjedi l-inklu?joni ta' dikjarazzjoni spe?jali li t-taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) trid tit?allas fil-kont tal-VAT imblukkat tal-fornitur fuq il-fatturi ma?ru?a fir-rigward tal-provvisti ta' merkanzia u servizzi suxxettibbli g?all-frodi u [li huma] ?eneralment koperti mill-mekkani?mu tar-reverse charge u mill-obbligazzjoni in *solidum* fil-Polonja".

41 Kif il-motivi tal-imsemmija de?i?joni ta' implementazzjoni jistabbilixxu, il-Kummissjoni qieset li l-mi?ura partikolari, dwar il-kunsinna ta' o??etti u l-provvista ta' servizzi suxxettibbli g?all-frodi, tista' tag?ti lok g?al ri?ultati konkreti fil-qasam tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT.

42 F'dawn i?-?irkustanzi, konformement mal-Artikolu 1 tal-imsemmija de?i?joni ta' implementazzjoni, b'deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112, ir-Repubblika tal-Polonja kienet ?iet awtorizzata tintrodu?i dikjarazzjoni spe?jali li l-VAT, sa fejn tikkon?erna l-fatturi ma?ru?a g?all-kunsinna ta' o??etti u g?all-provvista ta' servizzi, elenkti fl-anness tal-istess de?i?joni ta' implementazzjoni, imwettqa bejn persuni taxxabbbli, tit?allas fil-kont bankarju tal-VAT separat u mblukkat tal-fornitur jew ta' min jipprovidi s-servizz miftu? fil-Polonja, meta l-pagamenti relatati ma' dawn il-kunsinna u ma' din il-provvista ta' servizzi jit?allsu permezz ta' trasferimenti bankarji elettronici?i.

43 Konsegwentement, g?all-finijiet tal-applikazzjoni tal-mekkani?mu ta' ?las maqsum, il-le?i?latur Pollakk ippreveda, fil-le?i?lazzjoni nazzjonali tieg?u, li l-fatturi li jikkon?ernaw il-kunsinna ta' o??etti jew il-provvista ta' servizzi msemmija f'din il-le?i?lazzjoni favur il-persuna taxxabbbli, li l-ammont totali dovut tag?hom jaqbe? PLN 15 000 (madwar EUR 3 370) jew l-ekwivalenti tieg?u f'munita o?ra, g?andhom jinkludu d-dikjarazzjoni "mekkani?mu ta' ?las maqsum".

44 Sa fejn dan il-mekkani?mu mhux biss jipprevedi d-dikjarazzjoni li g?andha tidher fuq il-fatturi i?da, barra minn hekk, jistabbilixxi s-sistema tal-kont separat u mblukkat tal-VAT, li fil-kuntest tag?ha hija me?tie?a awtorizzazzjoni ma?ru?a mill-awtorità tat-taxxa g?at-trasferiment ta' fondi minn dan il-kont, peress li din l-awtorizzazzjoni hija su??etta g?al kundizzjonijiet previsti mil-le?i?lazzjoni Pollakka, il-qorti tar-rinviju tistaqsi jekk il-le?i?lazzjoni li tipprevedi l-imsemmi mekkani?mu tmurx lil hinn mill-awtorizzazzjoni mog?tija lir-Repubblika tal-Polonja permezz tad-De?i?joni ta' Implantazzjoni 2019/310. B'mod partikolari, din il-qorti tixtieq tkun taf jekk l-imsemmija le?i?lazzjoni tikkostitwixx deroga mhux awtorizzata mill-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112.

45 Sabiex ting?ata risposta g?al din id-domanda, g?andu ji?i kkonstatat li ebda dispo?izzjoni ta' din id-direttiva ma timponi obbligi spe?ifi?i fuq l-Istati Membri fir-rigward ta' mekkani?mu ta' ?las maqsum b?al dak inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali.

46 Fir-rigward tal-Artikolu 206 tal-imsemmija direttiva, g?andu jitfakkar li dan jipprevedi li kull persuna taxxabbbli li hija responsabbbli g?all-?las tat-taxxa g?andha t?allas l-ammont nett tal-VAT matul il-pre?entazzjoni tad-dikjarazzjoni tal-VAT prevista fl-Artikolu 250 tal-istess direttiva, fejn l-Istati Membri madankollu jistg?u jistabbilixxu skadenza o?ra g?all-?las ta' dan l-ammont jew jir?ieu ?lasijiet interim.

47 F'dan ir-rigward, mill-pro?ess g?ad-dispo?izzjoni tal-Qorti tal-?ustizzja jirri?ulta li, meta l-fondi li jikkorrispondu g?all-ammont tal-VAT jit?allsu fil-kont tal-VAT separat tal-persuna taxxabbbli,

ma jkun hemm ebda ?las ta' dejn tal-VAT favur il-ba?it tal-Istat, peress li I-VAT tkun dovuta biss f'dati ddeterminati wara t-tmiem tal-perijodu taxxabbi.

48 Kif ikkonstatat l-Avukata ?enerali fil-punt 34 tal-konklu?jonijiet tag?ha, g?alkemm il-persuna taxxabbi ma tistax tiddisponi liberament mill-fondi mi?bura f'kont tal-VAT separat, il-le?i?lazzjoni Pollakka tipprevedi, madankollu, il-possibbiltà g?al din il-persuna taxxabbi li tu?a dawn il-fondi sabiex t?allas il-VAT lill-fornituri tag?ha ta' o??etti jew lil min jiprovodilha servizzi u li t?allas id-djun tag?ha lejn l-Istat.

49 Konsegwentement, kif l-Avukata ?enerali rrilevat fil-punt 35 tal-konklu?jonijiet tag?ha, sa fejn il-persuna taxxabbi tista' tu?a l-fondi li jinsabu fil-kont tal-VAT separat sabiex t?allas il-VAT lill-fornituri ta' o??etti tag?ha jew lil min jiprovodilha servizzi, ma hijiex obbligata tiffinanzja minn qabel il-VAT b'mod iktar intensiv minn dak previst mis-sistema normali tad-Direttiva 2006/112.

50 F'dan ir-rigward, g?andu jing?ad ukoll li, g?alkemm, fil-livell formali, id-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310 tikkostitwixxi deroga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112, li jirrigwarda d-dikjarazzjonijiet li g?andhom obbligatorjament ji?u indikati, g?all-finijiet tal-VAT, fuq il-fatturi ma?ru?a konformement ma' din id-direttiva, xorta jibqa' l-fatt li, hekk kif jistabbilixxu l-premessi 1, 4 u 7 ta' din id-de?i?joni ta' implementazzjoni kif ukoll l-Artikolu 1 tag?ha, l-imsemmija deroga kienet ?iet prevista sabiex il-le?i?latur Pollakk ikun jista' jistabbilixxi sistema ta' mblukkar ta' fondi f'kont bankarju separat g?all-finijiet tal-VAT. Minn dan jirri?ulta li, billi g?amel id-deroga inkwistjoni, il-le?i?latur tal-Unjoni kien informat li l-introduzzjoni tag?ha, fil-le?i?lazzjoni Pollakka, kienet timplika l-istabbiliment tal-imsemmija sistema ta' kont separat g?all-finijiet tal-VAT.

51 F'dawn i?-irkustanzi, il-mekkani?mu ta' ?las maqsum ma jistax jitqies, inkwantu tali, li jmur kontra l-Artikolu 206 tad-Direttiva 2006/112 u ma jikkostitwixxix deroga minnu.

52 Fir-rigward tal-prin?ipju ta' newtralità fiskali, invokat mill-qorti tar-rinviju fl-ewwel domanda, g?andu jitfakkar li, konformement ma' ?urisprudenza stabbilita tal-Qorti tal-?ustizzja, hija l-applikazzjoni stabbilita mil-le?i?latur tal-Unjoni, fil-qasam tal-VAT, tal-prin?ipju ?enerali ta' ugwaljanza fit-trattament u tipprekludi b'mod partikolari li operaturi ekonomi?i li jwettqu l-istess tran?azzjonijiet ji?u ttrattati b'mod differenti fil-qasam tal-?bir tal-VAT (ara, b'mod partikolari, is-sentenzi tas?17 ta' Di?embru 2020, WEG Tevesstraße, C?449/19, EU:C:2020:1038, punt 48, u tas?16 ta' Frar 2023, DGRFP Cluj, C?519/21, EU:C:2023:106, punt 88).

53 Is-sistema prevista mid-Direttiva 2006/112 u d-dritt g?al tnaqqis tal-VAT li jag?mel parti minnha huma inti?i sabiex itaffu kompletament lill-imprenditur mill-pi? tal-VAT dovuta jew im?allsa fil-kuntest tal-attivitajiet ekonomi?i tieg?u kollha. B'konsegwenza, is-sistema komuni tal-VAT ti?gura n-newtralità perfetta fir-rigward tal-pi? fiskali tal-attivitajiet ekonomi?i kollha, indipendentement mill-g?anijiet jew mir-ri?ultati ta' dawn l-attivitajiet, bil-kundizzjoni li dawn ikunu su??etti huma stess g?all-VAT (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tas?16 ta' Frar 2023, DGRFP Cluj, C?519/21, EU:C:2023:106, punt 94 u l-?urisprudenza ??itata).

54 F'dan il-ka?, id-de?i?joni tar-rinviju ma tippermettix li ti?i identifikata kwalunkwe rabta bejn, minn na?a, il-prin?ipju ta' newtralità fiskali u, min-na?a l-o?ra, il-kundizzjoni, previsti mil-le?i?lazzjoni Pollakka, li g?alihom huwa su??ett ir-rifut ta' rilaxx tal-fondi mill-kont tal-VAT tal-persuna taxxabbi falluta fil-kuntest ta' pro?edura ta' insolvenza.

55 Fir-rigward tal-prin?ipju ta' proporzjonalità, invokat ukoll mill-qorti tar-rinviju fl-ewwel domanda, huwa bi??ejed li jitfakkar, fl-ewwel lok, li, hekk kif jirri?ulta mill-premessa 3 tad-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310, g?alkemm ir-Repubblika tal-Polenja di?à ?adet diversi mi?uri sabiex ti??ieled kontra l-frodi tal-VAT, dan l-Istat Membru qies, madankollu, li dawn il-mi?uri ma kinux suffi?jenti sabiex jipprekludu l-imsemmija frodi. Hekk kif tistabbilixxi l-premessa 1 ta' din

id-de?i?joni ta' implementazzjoni, il-Kummissjoni approvat din l-anali?i, billi qieset li l-mi?ura partikolari inkwistjoni g?all-kunsinni ta' beni u g?all-provvista ta' servizzi suxxettibbli g?all-frodi setg?et tag?ti ri?ultati konkreti fil-qasam tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT.

56 Fit-tieni lok, sa fejn, konformement mal-Artikolu 1 tad-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310, l-awtorizzazzjoni prevista minnha tirrigwarda biss il-?lasijiet imwettqa permezz ta' trasferimenti bankarji elettronici, l-obbligu li fil-fattura tal-VAT ti?i inklu?a dikjarazzjoni, li skontha din it-taxxa tit?allas f'kont bankarju tal-VAT separat u mblukkat tal-fornitur jew ta' min jiprovdi servizz, u, g?aldaqstant, li ji?i ?gurat li s-somom korrispondenti ji?u ttrasferiti f'dan il-kont, ma g?andux jitqies b?ala li huwa formalità vinkolanti. G?aldaqstant, dan ma huwiex ta' natura sproporzjonata.

57 Fit-tielet lok, l-imsemmi obbligu ma jirrigwardax it-tran?azzjonijiet kollha li jag?tu lok g?all-?las permezz ta' trasferiment elettroniku peress li, konformement mal-Artikoli 106e u 108a tal-Li?i dwar il-VAT, huma kkon?ernati biss il-fatturi li jirrigwardaw il-kunsinna ta' o??etti jew ta' servizzi li lammont totali dovut tag?hom jaqbe? PLN 15 000 (madwar EUR 3 370) jew il-korrispettiv tieg?u f'munita barranija, li lanqas ma jidher sproporzjonat.

58 Fir-raba' lok, hekk kif ?ie kkonstatat fil-punt 48 ta' din is-sentenza, il-le?i?lazzjoni Pollakka tipprevedi l-possibbiltà g?all-persuna taxxabbli li tu?a l-fondi mi?bura f'dan il-kont tal-VAT separat sabiex t?allas il-VAT lill-fornituri ta' o??etti tag?ha jew lil min jiprovadilha servizzi u sabiex t?allas id-djun tag?ha lejn l-Istat. G?aldaqstant, din il-le?i?lazzjoni ma tipprevedix imblukkar assolut tal-fondi inkwistjoni, i?da sempli?ement tillimita l-u?u tag?hom, li huwa wkoll proporzjonat mal-g?an tal-?lieda kontra l-frodi tal-VAT.

59 Fid-dawl tal-kunsiderazzjonijiet pre?edenti kollha, ir-risposta g?all-ewwel domanda g?andha tkun li l-Artikoli 273 u 395 tad-Direttiva 2006/112 u d-De?i?joni ta' Implementazzjoni 2019/310 g?andhom ji?u interpretati fis-sens li ma jipprekludux le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprevedi li l-ammont ta' VAT iddepo?itat f'kont tal-VAT separat, li fornitur ikollu ma' istituzzjoni bankarja, jista' jantu?a biss g?al finijiet limitati, ji?ifieri, b'mod partikolari, il-?las tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-?las tal-VAT indikata fil-fatturi r?evuti mill-fornituri ta' o??etti jew ming?and min jiprovdi servizzi.

Fuq it?tieni domanda

60 Permezz tat-tieni domanda tag?ha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi, essenzjalment, jekk l-Artikolu 17(1) tal-Karta, moqri flimkien mal-Artikolu 51(1) u mal-Artikolu 52(1) tag?ha, g?andux ji?i interpretat fis-sens li jipprekludi le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprevedi li l-ammont ta' VAT iddepo?itat f'kont tal-VAT separat, li fornitur i?omm ma' istituzzjoni bankarja, jista' jantu?a biss g?al finijiet limitati, ji?ifieri, b'mod partikolari, il-?las tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-?las tal-VAT indikata fil-fatturi r?evuti mill-fornituri ta' o??etti jew ming?and min jiprovdi servizzi,

61 Barra minn hekk, g?andu jitfakkli li, skont l-Artikolu 51(1) tal-Karta, id-dispo?izzjonijiet tag?ha huma indirizzati lill-Istati Membri biss fil-ka? fejn jimplimentaw id-dritt tal-Unjoni.

62 Skont ?urisprudenza stabilita, il-kun?ett ta' "implementazzjoni tad-dritt tal-Unjoni", fis-sens tal-Artikolu 51 tal-Karta, jippre?umi l-e?istenza ta' rabta ta' konnessjoni bejn att tad-dritt tal-Unjoni u l-mi?ura nazzjonali inkwistjoni li tmur lil hinn mill-fatt li s-su??etti kkon?ernati jkunu relatati jew li wie?ed mis-su??etti jkollu impatti indiretti fuq is-su??ett l-ie?or (sentenza tas?16 ta'Lulju 2020, Adusbef et, C?686/18, EU:C:2020:567, punt 52 u l-?urisprudenza ??itata).

63 F'dan il-kuntest, il-Qorti tal-?ustizzja kkonkludiet li d-drittijiet fundamentali tal-Unjoni ma kinux japplikaw fir-rigward ta' le?i?lazzjoni nazzjonali min?abba l-fatt li d-dispo?izzjonijiet tal-Unjoni

fil-qasam ikkon?ernat ma kienu jimponu ebda obbligu spe?ifiku fuq I-Istati Membri fir-rigward tas-sitwazzjoni inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali (sentenza tas?16 ta' Lulju 2020, Adusbef et, C?686/18, EU:C:2020:567, punt 53 u I-?urisprudenza ??itata).

64 Issa, f'dan il-ka?, hekk kif jirri?ulta mir-risposta mog?tija g?all-ewwel domanda, ebda wa?da mid-dispo?izzjonijiet tad-dritt tal-Unjoni msemmija mill-qorti tar-rinviju ma timponi fuq I-Istati Membri obbligi spe?ifi?i fir-rigward ta' mekkani?mu ta' ?las maqsum b?al dak inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali.

65 Barra minn hekk, g?andu jitfakkar li I-kaw?a prin?ipali tirrigwarda r-rifjut, mill-amministrazzjoni fiskali, li tawtorizza trasferiment tal-fondi mi?bura fil-kont tal-VAT separat minn persuna taxxabbi falluta lejn il-kont tal-massa fallimentari g?all-finijiet tal-?las tat-taxxa komunali fuq il-proprietà immobibli. Quddiem il-qorti tar-rinviju, I-stral?jatur A jikkontesta r-regola, li tirri?ulta mil-le?i?lazzjoni Pollakka applikabbli f'dan il-ka?, li tg?id li ma huwiex possibbli li I-fondi mi?bura fil-kont tal-VAT separat u mblukkat ji?u ttrasferiti g?all-finijiet tal-?las ta' din it-taxxa fuq il-proprietà immobibli.

66 F'dan ir-rigward, g?andu ji?i kkonstatat li, minkejja li I-mekkani?mu ta' ?las maqsum tal-VAT, previst mil-le?i?lazzjoni Pollakka inkwistjoni, g?andu, inkwantu tali, ?erta rabta mas-sistema tal-VAT prevista mid-Direttiva 2006/112, xorta jibqa' I-fatt li I-metodi tal-?las ta' taxxa komunali fuq il-proprietà immobibli permezz tal-fondi mi?bura f'kont tal-VAT separat tal-persuna taxxabbi ma humiex iddeterminati mid-dispo?izzjonijiet tad-Direttiva 2006/112, b'tali mod li dan il-mekkani?mu ma jikkostitwixxix "implementazzjoni tad-dritt tal-Unjoni", fis-sens tal-?urisprudenza ??itata fil-punt 62 ta' din is-sentenza.

67 F'dawn i?-?irkustanzi, it-tieni domanda hija inammissibbli.

Fuq it?tielet domanda

68 Permezz tat-tielet domanda tag?ha, il-qorti tar-rinviju tistaqsi jekk il-prin?ipju tal-Istat tad-dritt li jirri?ulta mill-Artikolu 2 TUE, il-prin?ipju ta' ?ertezza legali, il-prin?ipju ta' kooperazzjoni leali li jirri?ulta mill-Artikolu 4(3) TUE kif ukoll il-prin?ipju ta' amministrazzjoni tajba li jirri?ulta mill-Artikolu 41(1) tal-Karta g?andhomx ji?u interpretati fis-sens li jipprekludu le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprevedi li I-ammont ta' VAT iddepo?itat f'kont tal-VAT separat, li fornitur i?omm ma' istituzzjoni bankarja, jista' jantu?a biss g?al finijiet limitati, ji?ifieri, b'mod partikolari, il-?las tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-?las tal-VAT indikata fil-fatturi r?evuti mill-fornituri ta' o??etti jew ming?and min jipprovdi servizzi.

69 Skont ?urisprudenza stabbilita, il-pro?edura stabbilita fl-Artikolu 267 TFUE hija strument ta' kooperazzjoni bejn il-Qorti tal-?ustizzja u I-qrati nazzjonali, li permezz tieg?u I-Qorti tal-?ustizzja tag?ti lill-qrati nazzjonali I-elementi ta' interpretazzjoni tad-dritt tal-Unjoni li huma ne?essarji g?alihom sabiex jidde?iedu I-kaw?i mressqa quddiemhom (sentenza tal?1 ta' Awwissu 2022, Vyriausioji tarnybin?s etikos komisija, C?184/20, EU:C:2022:601, punt 47).

70 Peress li t-talba g?al de?i?joni preliminari sservi ta' ba?i g?all-imsemmija pro?edura, il-qorti nazzjonali hija mitluba tfisser, f'din it-talba stess, il-kuntest fattwali u le?i?lattiv tal-kaw?a prin?ipali u tag?ti I-ispjegazzjonijiet ne?essarji dwar ir-ra?unijiet tal-g?a?la tad-dispo?izzjonijiet tad-dritt tal-Unjoni li hija titlob I-interpretazzjoni tag?hom, kif ukoll dwar ir-rabta li hija tistabbilixxi bejn dawn id-dispo?izzjonijiet u I-le?i?lazzjoni nazzjonali applikabbli g?at-tilwima mressqa quddiemha (sentenza tat?8 ta' ?unju 2023, Lyoness Europe, C?455/21, EU:C:2023:455, punt 26).

71 F'dan ir-rigward, g?andu ji?i enfasizzat ukoll li I-informazzjoni li tinsab fid-de?i?jonijiet tar-rinviju g?andha tippermetti, minn na?a, lill-Qorti tal-?ustizzja li tag?ti risposti utli g?ad-domandi

mag?mula mill-qorti nazzjonali u, min-na?a l-o?ra, lill-gvernijiet tal-Istati Membri, kif ukoll lill-partijiet ikkon?ernati l-o?ra, li je?er?itaw id-dritt mog?ti lilhom mill-Artikolu 23 tal-Istatut tal-Qorti tal-?ustizzja tal-Unjoni Ewropea li jippre?entaw osservazzjonijiet. Hija l-Qorti tal-?ustizzja li g?andha ti?gura li dan id-dritt jit?ares, fid-dawl tal-fatt li, skont din id-dispo?izzjoni, id-de?i?jonijiet tar-rinviju biss huma kkomunikati lill-partijiet ikkon?ernati (ara, f'dan is-sens, is-sentenza tal?4 ta' Mejuu 2023, MV – 98, C?97/21, EU:C:2023:371, punt 30).

72 Dawn ir-rekwi?iti kumulattivi li jikkon?ernaw il-kontenut ta' talba g?al de?i?joni preliminari jinsabu b'mod espli?itu fl-Artikolu 94 tar-Regoli tal-Pro?edura tal-Qorti tal-?ustizzja li l-qorti tar-rinviju hija obbligata tesserra bir-reqqa (sentenza tat?8 ta' ?unju 2023, Lyoness Europe, C?455/21, EU:C:2023:455, punt 27). Barra minn hekk, dawn huma mfakkra fil-punti 13, 15 u 16 tar-Rakkomandazzjonijiet tal-Qorti tal-?ustizzja lill-qrati nazzjonali, dwar l-introduzzjoni ta' talbiet g?al de?i?joni preliminari (?U 2019, C 380, p. 1).

73 F'dan il-ka?, fir-rigward tat-tielet domanda, id-de?i?joni tar-rinviju ma tissodisfax ir-rekwi?it stabbilit fl-Artikolu 94(c) tar-Regoli tal-Pro?edura.

74 Fil-fatt, g?andu ji?i kkonstatat li d-de?i?joni tar-rinviju ma tesponix b'mod suffi?jenti r-ra?unijiet li g?alihom l-interpretazzjoni tal-prin?ipju tal-Istat tad-dritt li jirri?ulta mill-Artikolu 2 TUE, tal-prin?ipju ta' ?ertezza legali, tal-prin?ipju ta' kooperazzjoni leali li jirri?ulta mill-Artikolu 4(3) TUE kif ukoll tal-prin?ipju ta' amministrazzjoni tajba li jirri?ulta mill-Artikolu 41(1) tal-Karta hija ne?essarja f'din il-kaw?a.

75 Il-fatt li l-qorti tar-rinviju tinvoka allegata inkoerenza bejn, minn na?a, id-dispo?izzjonijiet nazzjonali li jipprevedu l-mekkani?mu ta' ?las maqsum u, min-na?a l-o?ra, id-dispo?izzjonijiet nazzjonali dwar il-falliment ma huwiex manifestament suffi?jenti sabiex ti?i stabbilita rabta bejn id-dispo?izzjonijiet u l-prin?ipji tad-dritt tal-Unjoni msemmija fil-punt pre?edenti u dan il-mekkani?mu li huwa inkwistjoni fil-kaw?a prin?ipali.

76 F'dawn i?-?irkustanzi, it-tielet domanda hija inammissibbli.

Fuq l-ispejje?

77 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, li?Qorti tal-?ustizzja (Is?Seba' Awla) taqta' u tidde?iedi:

L?Artikoli 273 u 395 tad-Direttiva tal-Kunsill 2006/112/KE tat?28 ta' Novembru 2006 dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud, u d-De?i?joni ta' Implementazzjoni tal-Kunsill (UE) 2019/310 tat?18 ta' Frar 2019 li tawtorizza lill-Polonja tintrodu?i mi?ura spe?jali li tidderoga mill-Artikolu 226 tad-Direttiva 2006/112/KE dwar is-sistema komuni ta' taxxa fuq il-valur mi?jud,

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

ma jipprekludux le?i?lazzjoni nazzjonali li tipprevedi li l-ammont ta' taxxa fuq il-valur mi?jud (VAT) iddepo?itat f'kont tal-VAT separat, li fornitur ikollu ma' istituzzjoni bankarja, jista' jintu?a biss g?al finijiet limitati, ji?ifieri, b'mod partikolari, il-?las tal-VAT dovuta lill-awtorità tat-taxxa jew il-?las tal-VAT indikata fil-fatturi r?evuti mill-fornituri ta' o??etti jew ming?and min jiprovdji servizzi.

Firem

* Lingwa tal-kaw?a: il-Pollakk