

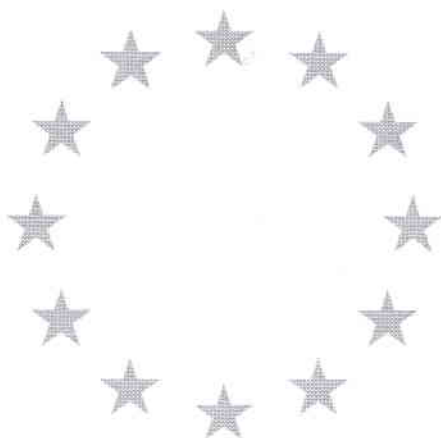
LBRIS

We know
books

Judecător VIOREL TERZEA

TVA – Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene

PARTEA I



Universul Juridic

București

-2023-

CAPITOLUL I. GENERALITĂȚI	17
1. Limitarea dreptului de deducere a TVA-ului. Practici abuzive. Consecințe.....	17
2. Persoane plătitoare de impozit care nu sunt stabilite pe teritoriul țării. Taxă plătită fără să fie datorată. Modalități de restituire	23
3. Tranzacții care constituie o practică abuzivă. Operațiuni de leasing efectuate de societăți care fac parte din același grup	28
4. Declarație simplificată și plata taxei pe valoarea adăugată. Legislație care rezervă posibilitatea aplicării unui astfel de sistem entităților care dețin mai mult de 50% din acțiunile sau acțiunile persoanelor subordonate pentru o anumită perioadă. Neîncălcarea principiilor neutralității fiscale, interzicerii abuzului de drept și proporționalității	31
5. Principiile neutralității fiscale și proporționalității. Reguli privind rotunjirea valorilor TVA-ului. Rotunjire în jos pe articol	33
6. Legislația națională care prevede o măsură de amnistie fiscală care implică o renunțare generală și nediscriminatorie la verificarea operațiunilor impozabile efectuate pe parcursul unei serii de perioade fiscale	36
7. Principiile neutralității fiscale și proporționalității. Reguli privind rotunjirea valorilor TVA-ului. Metode și niveluri de rotunjire.....	39
8. Costuri de construcție a unei clădiri afectate întreprinderii unei persoane impozabile. Utilizarea unei părți a clădirii în folos propriu. Avantaj pecuniar în raport cu persoanele neimpozabile. Principiul egalității de tratament	45
9. Taxă datorată exclusiv ca urmare a menționării sale pe factură. Corectarea taxei facturate fără a fi datorată	47
10. Avantaj fiscal care rezultă din utilizarea de către o întreprindere a operațiunilor de leasing legate de active, mai degrabă decât din achiziționarea directă a acestor active	49
11. Cesiunea unei părți din drepturile asupra unei invenții deținute de mai multe întreprinderi către o întreprindere care deține deja dreptul de utilizare a invenției respective în totalitate. Practică abuzivă. Condiții. Evaluarea de către instanța națională	53
12. Diferență de tratament a două servicii identice sau similare din punctul de vedere al consumatorului. Încălcarea principiului neutralității fiscale.....	54
13. Reglementare națională care prevede posibilitatea de a introduce acțiunea în recuperarea plății nedatorate la instanțe diferite, în termene diferite, după cum este vorba despre beneficiarul sau prestatorul serviciilor. Posibilitatea beneficiarului serviciilor de a solicita restituirea taxei de către prestator după expirarea termenului de introducere a acțiunii de către acesta din urmă împotriva administrației fiscale. Principiul efectivității	59
14. Necesitatea de a asigura o apreciere identică a prestării de servicii în privința prestatorului și în privința clientului	63

15. Prestării de servicii. Tranzacții care constau în mai multe elemente. Tranzacție care trebuie considerată ca o singură furnizare. Gestionarea averii prin intermediul valorilor mobiliare transferabile	65
16. Principiul neutralității fiscale. Semnificație	67
17. Distincție între principiul egalității de tratament și principiul neutralității fiscale	70
18. Tranzacții care constituie o practică abuzivă. Acord de licență pentru închirierea de know-how care să permită funcționarea unui site web. Contract încheiat cu o societate stabilită într-un alt stat membru decât cel al societății emitente. Utilizare de către administrația fiscală de probe obținute în cadrul unei proceduri penale paralele și neîncheiate, fără cunoștința persoanei impozabile. Interceptări de telecomunicații și ridicări de mesaje electronice.....	72
19. Plată nedatorată a taxei de către cumpărătorul unor bunuri către vânzător ca urmare a unei facturi emise în mod eronat. Decizie a autorității fiscale de constatare a unei datorii fiscale în sarcina cumpărătorului unor bunuri. Aplicarea principiului proporționalității.....	82
20. Decizie de impunere a taxei pe valoarea adăugată emisă de autoritățile fiscale naționale fără a da acces contribuabilului la informațiile și la documentele care constituie temeiul deciziei menționate.....	84
21. Principiul interzicerii practicilor abuzive. Aplicabilitate în lipsa unor dispoziții naționale care să transpună acest principiu. Principiile securității juridice și protecției încrederii legitime	86
22. Reglementare sau practică națională potrivit căreia, cu ocazia unei verificări a dreptului de deducere a TVA-ului exercitat de o persoană impozabilă, administrația fiscală este ținută de constatările de fapt și de calificările juridice care au fost efectuate de ea în cadrul unor proceduri administrative conexe la care această persoană impozabilă nu era parte.....	96
23. Reglementare națională care prevede o pedeapsă privativă de libertate numai atunci când cuantumul TVA-ului neplătit depășește un anumit prag de incriminare. Reglementare națională care prevede un prag de incriminare inferior pentru neplata reținerilor la sursă aferente impozitului pe venit.....	106
24. Efectul în timp al hotărârilor de interpretare	112
25. Dreptul la apărare. Respectarea procedurilor administrative. Taxa pe valoarea adăugată. Decizie de impunere în urma unei proceduri de impunere și stabilirea bazei de impozitare. Obligația de a oferi contribuabilului acces la informațiile și documentele pe care se bazează decizia	116
26. Decizie de impunere necontestată. Reglementări naționale sau practici administrative care nu permit corectarea facturilor sau corectarea declarațiilor fiscale care reflectă corectarea menționată. Respectarea principiilor neutralității, eficacității și proporționalității TVA.....	118
27. Principiul autorității de lucru judecat. Domeniul de aplicare al acestui principiu în ipoteza în care hotărârea menționată este incompatibilă cu dreptul Uniunii	122
28. Principiul încrederii legitime. Acceptarea de administrația financiară a declarațiilor persoanei impozabile	124

29. Legislație națională care prevede o sancțiune administrativă și o sancțiune penală pentru aceleași fapte. Principiul <i>ne bis in idem</i> . Posibilitatea de a lua în considerare interpretarea legislației naționale de către instanțele naționale. Necesitatea de a prevedea norme care să asigure proporționalitatea ansamblului sancțiunilor aplicate. Sancțiuni de natură diferită	126
--	-----

CAPITOLUL II. NOȚIUNEA DE TAXĂ PE VALOARE ADĂUGATĂ ȘI ALTE TAXE SIMILARE

30. Noțiunea de «impozite pe cifra de afaceri». Impozit local pe profit.....	133
--	-----

CAPITOLUL III. DOMENIU DE APLICARE

<i>Secțiunea I. Teritorialitate</i>	139
---	-----

31. Cablu din fibre optice care leagă două state membre situat parțial în afara teritoriului comunitar. Neimpozitarea părții situate în zona economică exclusivă, pe platoul continental și în marea liberă	139
---	-----

<i>Secțiunea a II-a. Persoane impozabile.....</i>	141
---	-----

<i>§1. Activități economice</i>	141
---------------------------------------	-----

32. Atribuirea de drepturi care permit utilizarea unei părți determinate a spectrului de radiofrecvențe rezervată serviciilor de telecomunicații.....	141
---	-----

33. Activitate economică independentă. Societate cu răspundere limitată. Executarea activităților societății de către o persoană fizică administrator, acționar și salariat unic.....	143
---	-----

34. Birou de vânzări de cote de lapte. Operațiuni ale agențiilor de intervenție în agricultură și ale magazinelor pentru angajați	146
---	-----

35. Organizația regională a unui partid politic. Activități de publicitate în beneficiul organizațiilor locale ale partidului. Cheltuieli aferente acestor activități care depășesc veniturile	148
--	-----

36. Cesiunea de către o societate-mamă a unei filiale și a participației sale într-o societate controlată	149
---	-----

37. Servicii de asistență juridică furnizate în cadrul unei proceduri judiciare în schimbul unei contribuții parțiale plătite de beneficiar. Noțiunea «legătură directă» între serviciul furnizat și contravaloarea primită	153
---	-----

38. Activități sau operațiuni efectuate de „registradores de la propiedad” în calitate de lichidatori titulari ai birourilor de lichidare în domeniul ipotecar. Activitate exercitată în mod independent. Organisme de drept public care efectuează activități în cadrul exercitării de funcții publice	157
---	-----

39. Vânzarea de terenuri construibile.....	157
--	-----

40. Vânzare de creanțe incerte. Preț de vânzare inferior valorii nominale a acestor creanțe. Asumarea de către cumpărător a operațiunilor de recuperare a creanțelor menționate și a riscului de neplată de către debitori	162
--	-----

41. Livrări de lemn în vederea acoperirii prejudiciilor cauzate de o furtună.....	163
---	-----

42. Transport școlar furnizat de o autoritate locală. Diferența dintre costurile de exploatare și sumele primite în schimbul serviciilor de transport școlar care indică	
--	--

mai mult existența unei taxe decât a unei remunerații. Lipsa unei legături directe între serviciul furnizat și contravaloarea primită	166
43. Construirea și exploatarea unui sistem de evacuare a apelor de către o societate comercială fără scop lucrativ. Incidența finanțării lucrărilor prin intermediul unor ajutoare de stat și al unor ajutoare ale Uniunii Europene.....	169
44. Societăți civile care își comercializează produsele sub o marcă comună și prin intermediul unei societăți de capital.....	175
45. Persoană impozabilă care desfășoară în același timp activități economice și activități neeconomice. Societate de tip holding care furnizează filialelor sale servicii cu titlu gratuit.....	177
46. Imixtiune directă sau indirectă a unui holding în administrarea filialelor sale. Închirierea unui imobil de către o societate holding filialei sale.....	181
47. Activitate economică desfășurată «în mod independent». Activitate de membru al consiliului de supraveghere al unei fundații.....	184
48. Persoană care exercită profesia de avocat	188
49. Contract privind activitatea comună. Parteneriat. Legătură a unei operațiuni economice cu unul dintre parteneri. Determinarea persoanei impozabile obligate la plata taxei	190
50. Activitate economică desfășurată de o manieră independentă. Criterii de apreciere. Activitate desfășurată de o asociație de proprietari.....	193
51. Operațiuni prin care se urmărește obținerea unor venituri cu caracter de continuitate dintr-un bun. Dobândirea de către un creditor a unor imobile urmărite silit în cadrul unei proceduri de executare silită inițiate în vederea recuperării unor împrumuturi însoțite de garanții ipotecare și vânzarea acestor imobile. Simpla exercitare a dreptului de proprietate de către titularul său.....	195
52. Închiriere de mijloace de transport. Punerea unor automobile la dispoziția unor angajați.....	198
53. Conversiune prin efectul legii a unui drept de uzufruct perpetuu asupra unui bun imobil în drept de proprietate deplină. Autoritate locală care colectează redevențe pentru conversiune.....	203
§2. Instituții publice și organisme internaționale de drept public	207
54. Operațiuni ale agențiilor de intervenție în agricultură și ale magazinelor pentru angajați. Denaturare gravă a concurenței.....	207
55. Distribuția apei. Operațiune individuală de racordare constând în montarea unei conducte care să permită conectarea instalației hidraulice a unei clădiri la rețelele fixe de distribuție a apei	209
56. Activități îndeplinite de un organism de drept public. Exploatare de parcări cu plată	211
57. Stabilirea de către statele membre a activităților organismelor de drept public. Cerințe de reglementare	217
58.1. Sectoarele sociocultural, al sănătății și al învățământului. «Euroregiuni». Promovarea mobilității profesionale. Punere la dispoziție de personal	223

58.2. Organism al unei municipalități. Activități economice în care o unitate organizațională a unei municipalități se angajează într-o altă calitate decât cea de autoritate publică.....	226
59. Societate pe acțiuni însărcinată cu prestarea de servicii în materie de planificare și de gestiune a serviciului de sănătate din Regiunea Autonomă Azore. Stabilirea modalităților acestor servicii, inclusiv remunerarea lor, în contracte-program încheiate între această societate și această regiune.....	230
60. Activitate de administrare și de punere la dispoziție a unor infrastructuri rutiere în schimbul plății unei taxe. Activități desfășurate de un organism de drept public ca autoritate publică	235
61. Societate comercială deținută în proporție de 100 % de o comună, căreia i s-au încredințat anumite sarcini publice care revin acestei comune	238
§3. Alte categorii de persoane impozabile	240
62. Activitatea desfășurată de executori judecătorești	240
63. Societăți-mamă și filiale. Aplicare de către statul membru a regimului persoanei impozabile unice. Condiții	240
64. Legislație națională care limitează la întreprinderile din sectorul financiar și de asigurări posibilitatea de a forma un grup de persoane care pot fi considerate persoană impozabilă unică în scopuri de TVA.....	243
65. Constituire a unui grup de persoane care pot fi considerate drept o persoană impozabilă unică. Condiții. Necesitatea unui raport de subordonare	247
66. Persoane care acționează în numele altei persoane.....	250
67. Organism de gestiune colectivă a drepturilor de autor. Percepere a acestor remunerații de la consumatorul final în nume propriu și în contul titularilor de drepturi de autor	252
68. Sediul principal și sucursală a unei societăți situate în două state membre diferite. Sediul principal care aparține unui grup TVA din care nu face parte sucursala. Sediul principal care furnizează servicii sucursalei și îi impută costurile acestor servicii	255
Secțiunea a III-a. Operațiuni cuprinse în sfera de aplicare a taxei	258
§1. Generalități	258
69. Acordarea, negocierea și gestionarea de credite. Împrumuturi cu camătă. Activitate ilicită potrivit legislației naționale	258
70. Operațiuni impozabile. Criterii de evaluare. Intenția părților cu privire la supunerea unei tranzacții la impozitare. Obligația de a efectua o evaluare globală a tranzacției în cauză.....	258
71. Prestație de leasing care privește bunuri imobile și cesiunea bunurilor imobile către terți	261
72. Recalificare de către administrația fiscală națională a unei operațiuni drept activitate economică supusă TVA-ului. Principiul securității juridice. Principiul protecției încrederii legitime	262
73. Vânzare a unor terenuri transferate în patrimoniul privat al unei persoane fizice care exercită profesia de întreprinzător independent	266

74. Detașare de personal de către o societate-mamă la filiala sa. Rambursare cheltuieli de către filială	268
§2. <i>Livrări de bunuri</i>	270
75. Operațiuni privind furnizarea și montarea unui cablu de fibră optică care leagă două state membre și situat parțial în afara teritoriului Comunității	270
76. Activitate de reprografie. Noțiunile «livrare de bunuri» și «prestare de servicii». Criterii de distincție	274
77. Noțiunea «mostre». Noțiunea «cadouri de mică valoare». Înregistrări muzicale. Distribuție cu titlu gratuit în scopuri promoționale	277
78. Program de fidelizare care permite clienților să primească puncte de la comercianți și să le schimbe în cadouri de fidelitate. Plăți pe care gestionarul programului le face furnizorilor care livrează cadouri de fidelitate. Plăți pe care comerciantul le face gestionarului programului care livrează cadourile de fidelitate	283
79. Furnizarea de preparate culinare sau de alimente care pot fi consumate imediat la standuri sau lângă vehicule de fast-food. Furnizarea de pop-corn și de chipsuri «tortilla» («nachos») într-un cinematograful în vederea consumului imediat. Operațiuni complexe unice versus operațiuni impozabile unice	288
80. Transferul proprietății asupra stocului de mărfuri și a echipamentelor comerciale concomitent cu închirierea spațiului comercial	293
81. Mărfuri provenite dintr-o țară terță și plasate în regimul de antrepozit vamal pe teritoriul unui stat membru. Transformarea mărfurilor în regimul de perfecționare activă sub forma unui sistem cu suspendare. Vânzarea mărfurilor și plasarea din nou în regimul de antrepozit vamal. Depozitare în același antrepozit vamal pe parcursul tuturor operațiunilor. Livrare de bunuri efectuată cu titlu oneros pe teritoriul național	297
82. Terenuri aparținând persoanei impozabile și transformate de un terț. Utilizare în scopul desfășurării activității economice a unor bunuri obținute „în cadrul activității”. Asimilare unei livrări efectuate cu titlu oneros	301
83. Încetarea activității economice impozabile. Radierea persoanei impozabile din registrul TVA-ului de către administrația fiscală. Deținerea unor bunuri pentru care s-a dedus TVA-ul	305
84. Livrare de bunuri. Noțiune. Legătura dintre livrarea bunurilor și transmiterea dreptului de proprietate	306
85. Utilizare frauduloasă a unui card bancar	307
86. Distincția dintre livrare de bunuri și achiziția intracomunitară. Condiția returnării unui bun în statul membru din care a fost expediat sau transportat inițial	311
87. Legătură între nașterea datoriei vamale și cea a TVA-ului. Noțiunea de operațiuni impozabile	313
88. Bunuri care fac obiectul unui contract de leasing financiar. Nerecuperarea acestor bunuri de către societatea de leasing ulterior rezilierii contractului. Bunuri lipsă din gestiune	315

89. Furnizare de electricitate, de energie pentru încălzire și de apă, precum și colectare a deșeurilor. Contracte între locator și furnizorii acestor bunuri și servicii. Prestații furnizate chiriașului considerate ca fiind efectuate de locator	317
90. Achiziția unui bun de capital prin intermediul unui contract de leasing	318
91. Utilizare în scopul desfășurării activității economice a unor bunuri obținute «în cadrul activității». Asimilare cu o livrare efectuată cu titlu oneros	320
92. Acordarea unei finanțări și livrări de active circulante necesare pentru producția agricolă. Prestație unică și complexă. Prestații distincte și independente. Prestație accesorie și prestație principală.....	323
93. Cedarea către stat sau către o colectivitate teritorială a unui imobil în vederea achitării unei datorii fiscale	326
94. Contract de leasing financiar cu opțiune de cumpărare	328
95. Dizolvarea unei societăți, care atrage după sine radierea acesteia din registrul taxei pe valoarea adăugată (TVA)	331
96. Transferul dreptului de proprietate asupra unui bun aparținând unei comune către domeniul public al statului, cu plata unei compensații, în vederea construcției unui drum național.....	332
97. Transferul de către o societate pe acțiuni al unui imobil în beneficiul unui acționar în schimbul răscumpărării acțiunilor sale	336
98. Transfer al tuturor activelor sau al unei părți a acestora. Contract de închiriere având ca obiect un bun imobil afectat unei exploatare comerciale și bunuri mobile necesare acestei exploatare.....	339
99. Practică administrativă care constă în supunerea la plata TVA-ului a remunerației datorate în temeiul dreptului de suită autorului unei opere de artă originale	343
100. Operațiuni în caz de contrapartidă constituită în parte din servicii sau din bunuri. Contract de cumpărare în vederea demontării.....	346
101. Transfer de bunuri mobile în interiorul Uniunii Europene în vederea unei prestări de servicii. Utilizarea temporară a bunurilor și expedierea sau transportul din statul membru de origine al persoanei impozabile	351
102. Lucrări de extindere, efectuate cu titlu gratuit, în beneficiul unei municipalități, a unui drum municipal deschis publicului, drum care este utilizat atât de persoana impozabilă, în cursul activității sale economice, precum și de public	354
103. Livrarea căldurii cu titlu oneros.....	356
§3. Prestări de servicii.....	357
104. Arvună plătită în cadrul contractelor de prestări de servicii supuse TVA-ului și reținută de prestator în cazul renunțării.....	357
105. Oferirea de mese cu titlu gratuit în cantinele întreprinderilor	361
106. Tichete valorice puse la dispoziție de o societate angajaților săi în cadrul remunerării acestora din urmă	364
107. Plata serviciilor de telecomunicații prin mijloace electronice. Distincția între prestația unică și prestațiile distincte. Aplicarea criteriului economic	366
108. Închiriere de bunuri imobile. Vânzarea de drepturi contractuale transformate într-un drept de folosință temporară a unor locuințe de vacanță.....	369

109. Operator care furnizează persoanelor care călătoresc cu avionul un serviciu de parcare a automobilelor împreună cu un serviciu de transport între locul de staționare și aeroport.....	374
110. Servicii de telecomunicații. Cartele telefonice preplătite ce conțin informații care permit efectuarea de apeluri internaționale. Comercializare prin intermediul unei rețele de distribuitori.....	374
111. Închirierea de spații de birouri. Servicii aferente închirierii menționate. Calificarea operațiunii în scopuri de TVA. Operațiune constituită dintr-o prestație unică sau din mai multe prestații independente	378
112. Prestație de leasing însoțită de o prestație de asigurare a bunului care face obiectul leasingului, încheiată de locator și refacturată de acesta din urmă locatarului.....	382
113. Servicii de publicitate și de brokeraj de împrumuturi. Realitatea economică și comercială a operațiunilor. Operațiuni care au ca unic scop obținerea unui avantaj fiscal.....	386
114. Prestații reciproce. Atribuire de către o persoană fizică unei societăți a dreptului de a utiliza și de a închiria către terți bunuri imobiliare în schimbul unor servicii de îmbunătățire și de mobilare a acestor bunuri prestate de respectiva societate	388
115. Prestările de servicii furnizate de un sediu principal stabilit într-o țară terță către sucursala sa stabilită într-un stat membru	390
116. Punerea la dispoziție cu titlu oneros a unui stadion de fotbal. Contract de punere la dispoziție prin care anumite drepturi și prerogative sunt rezervate proprietarului. Prestarea de către proprietar a diferite servicii, reprezentând 80 % din indemnizația prevăzută contractual.....	392
117. Furnizare de electricitate, de energie pentru încălzire și de apă, precum și colectare a deșeurilor. Contracte între locator și furnizorii acestor bunuri și servicii. Prestații furnizate chiriașului considerate ca fiind efectuate de locator.....	395
118. Caracterul impozabil al serviciilor de medicină veterinară	399
119. Contract de abonament privind prestarea de servicii de consultanță	401
120. Operațiuni de schimb de monedă virtuală «bitcoin» cu monede tradiționale.....	403
121. Transport aerian de pasageri. Bilete emise de compania aeriana neutilizate de pasageri și nerambursabile. Emiterea biletelor supuse taxei pe valoarea adăugată	405
122. Radiodifuziune publică. Finanțare printr-o taxă legală obligatorie	409
123. Prestări de servicii efectuate de avocați	412
124. Punerea la dispoziția unui organizator de curse hipice a unui cal de către o persoană impozabilă	416
125. Plata redevențelor în favoarea organismelor de gestiune colectivă a drepturilor de autor și a drepturilor conexe cu titlu de compensație echitabilă.....	422
126. Emitere de «credite» care permit să se liciteze în cadrul unor vânzări la licitație online.....	424
127. Distanțiere între despăgubiri neimpozabile și prestări de servicii impozabile furnizate în schimbul plății unei «indemnizații»	427
128. Practică administrativă care constă în supunerea la plata TVA-ului a remunerației datorate în temeiul dreptului de suită autorului unei opere de artă originale.....	432

129. Participarea la o prestare de servicii sau cheltuieli de investiții, efectuate pentru nevoile unei întreprinderi	437
130. Despăgubire plătită în caz de nerespectare de către clienți a perioadei minime de contractare. Calificare	438
131. Lucrări de extindere a unui drum aparținând unei municipalității. Autorizație de exploatare a unei cariere acordate unilateral de o administrație a unui stat membru care nu constituie contraprestația obținută de o persoană impozabilă care a efectuat lucrarea.	441
132. Remunerații pentru comunicarea publică de opere muzicale. Organism de gestiune colectivă a drepturilor de autor. Percepere a acestor remunerații de la consumatorul final în nume propriu și în contul titularilor de drepturi de autor	444
133. Servicii prestate de un avocat în cadrul unor mandate de protecție a unor persoane majore declarate incapabile de lege	447
134. Serviciile mass-media audiovizuale oferite telespectatorilor finanțate printr-o subvenție publică și care nu dau naștere niciunei remunerații din partea telespectatorilor.....	451
135. Servicii de publicitate calificate drept excesiv de costisitoare și inutile de administrația fiscală. Lipsa unei cifre de afaceri generate în beneficiul persoanei impozabile.....	453
<i>§4. Achiziții intracomunitare de bunuri</i>	<i>458</i>
136. Achiziție intracomunitară a unui vehicul nou. Utilizarea imediată a bunului cumpărat în statul membru de achiziție sau într-un alt stat membru înainte de transportul către destinația finală. Termen în care începe transportul bunului către locul de destinație. Durata maximă a transportului. Moment relevant pentru determinarea calității de mijloc de transport nou în vederea impozitării sale	458
137. Achiziție intracomunitară de bunuri care fac obiectul unei livrări. Operațiune triunghiulară. Măsurile de simplificare.....	464
138. Achiziții intracomunitare de bunuri supuse accizelor. Livrări intracomunitare. Operațiuni în lanț cu un transport unic. Atribuirea transportului. Transport în regim suspensiv de accize. Incidență asupra calificării unei achiziții intracomunitare	469
139. Lanț de livrări de bunuri. Refuzul dreptului de deducere pentru motivul existenței acestui lanț. Obligația autorității fiscale competente de a stabili existența unei practici abuzive	477
140. Achiziție intracomunitară de bunuri. Obținerea dreptului de a dispune de un bun ca un proprietar. Operațiuni în lanț de cumpărare și de revânzare de bunuri cu un transport intracomunitar unic. Posibilitatea de a lua decizii de natură să afecteze situația juridică a bunului. Atribuirea transportului. Transport în regim suspensiv de accize	480
141. Achiziție intracomunitară de bunuri. Lanț de operațiuni succesive. Calificare eronată a unei părți a operațiunilor. Principiile proporționalității și neutralității fiscale.....	483

§5. Importuri de bunuri	489
142. Transporturi de mărfuri efectuate sub acoperirea unui carnet TIR. Punere sub sechestru și distrugere. Determinarea statului membru în care iau naștere datoria vamală, accizele și TVA-ul	489
143. Amânare de la plata TVA-ului la import	491
144. Regim de tranzit extern. Nașterea unei datorii vamale în urma neexecutării unei obligații. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată	493
145. Noțiunea de «import» al unui bun. Cerința ca bunul să fi intrat în circuitul economic al Uniunii Europene. Transportarea acestui bun într-un alt stat membru decât cel în care a luat naștere datoria vamală	495
CAPITOLUL IV. LOCUL OPERAȚIUNILOR CUPRINSE ÎN SFERA DE APLICARE A TAXEI	499
<i>Secțiunea I. Locul livrării de bunuri.....</i>	<i>499</i>
146. Cablu din fibre optice care leagă două state membre situat parțial în afara teritoriului comunitar. Competență fiscală a fiecărui stat membru limitată la lungimea cablului instalată pe teritoriul său. Neimpozitarea părții situate în zona economică exclusivă, pe platoul continental și în marea liberă.....	499
147. Furnizor care are sediul într-un alt stat membru decât cel în care este stabilit clientul. Transformarea bunului în statul membru în care este stabilit clientul	501
148. Livrări succesive privind aceleași bunuri. Locul celei de a doua livrări. Informarea primului furnizor.....	503
149. Livrarea de bunuri cu transport. Livrarea de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau în numele acestuia	505
150. Livrarea de bunuri cu transport. Livrarea de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau în numele acestuia. Vânzare prin intermediul unui site internet. Contract de transport al bunurilor încheiat de client cu o societate sugerată de furnizor	511
<i>Secțiunea a II-a. Locul prestării de servicii</i>	<i>515</i>
151. Lucrări de cercetare și de dezvoltare efectuate de ingineri. Stabilirea locului prestării serviciilor	515
152. Proiectare, închiriere și montare de standuri pentru târguri. Locul operațiunilor impozabile.....	517
153. Noțiunea „punerea la dispoziție de personal”. Lucrători care desfășoară activități independente.....	520
154. Prestarea de servicii. Determinarea locului de poprire în scopuri fiscale. Operațiuni bancare, financiare și de asigurare, inclusiv tranzacții de reasigurare. Gestionarea activelor prin intermediul valorilor mobiliare	522
155. Serviciu transfrontalier complex de depozitare de mărfuri.....	524
156. Noțiunea „sediul comercial fix” al beneficiarului unei prestări de servicii. Locul în care se consideră că prestările de servicii sunt furnizate persoanelor impozabile. Operațiune intracomunitară.....	527
157. Beneficiarul serviciilor prestate identificat în scopul taxei pe valoarea adăugată în mai multe state membre. Expediere sau transport în afara statului membru în care serviciile au fost efectiv prestate.....	531

158. Locul prestării serviciilor furnizate pe cale electronică. Stabilire artificială a acestui loc prin intermediul unui aranjament lipsit de realitate economică.....	534
159. Transfer de cote de emisie de gaze cu efect de seră.....	535
160. Prestare a serviciilor legate de acordarea accesului la evenimente educaționale.....	537
161. Sesiuni interactive cu caracter erotic filmate și difuzate în direct prin internet	540
162. Noțiunea de «sediul comercial fix». Persoană impozabilă în scopuri de TVA. Filială a unei societăți dintr-un stat terț localizată într-un stat membru	545
163. Prestări de servicii legate de bunuri imobile. Dulapuri rack. Servicii de găzduire într-un centru de date	548
164. Locul prestării serviciilor de administrare a investițiilor primite de o organizație caritabilă în vederea desfășurării unei activități fără caracter economic de către prestatori cu sediul în afara Uniunii	551
165. Stabilirea locului de prestare a serviciilor de telecomunicații. Roaming al resortisanților unor țări terțe în rețelele de comunicații mobile din cadrul Uniunii Europene. Posibilitatea statelor membre de a transfera locul de prestare a serviciilor de telecomunicații pe teritoriul lor	554
166. Noțiunea de «sediul comercial fix». Închiriere a unui bun imobil într-un stat membru. Proprietar al unui bun imobil cu sediul social pe insula Jersey.....	558
167. Societate dintr-un stat membru afiliată unei societăți localizate în alt stat membru. Structură adecvată ca resurse umane și tehnice. Aptitudinea de a primi și de a utiliza serviciile pentru necesitățile proprii ale sediului fix. Prestări de servicii de marketing, reglementare, publicitate și reprezentare furnizate societății destinate de o societate afiliată	559
168. Prestări de servicii de asigurare. Locul de impozitare. Servicii de soluționare a daunelor furnizate de societăți terțe în numele și pe seama unui asigurător	564
<i>Secțiunea a III-a. Locul achiziției intracomunitare de bunuri.....</i>	<i>568</i>
169. Locul achizițiilor intracomunitare de bunuri care fac obiectul unei livrări ulterioare. Stabilirea aceluși loc pe teritoriul statului membru care a atribuit un număr de identificare TVA. Depunerea cu întârziere a declarației recapitulative.....	568
<i>Secțiunea a IV-a. Locul importului de bunuri.....</i>	<i>571</i>
170. Transport de mărfuri printr-un port liber situat într-un stat membru	571
LISTĂ CRONOLOGICĂ HOTĂRÂRI	573

Bibliografie selectivă: C. Niculcea, L. Negoită, *Ajustări de prețuri de transfer – tratamentul fiscal al impozitului pe profit și TVA-ului, în Tax Magazine nr. 3/2020, pp. 213-223.*

1

Limitarea dreptului de deducere a TVA-ului. Practici abuzive. Consecințe

Pentru a fi în prezența unei practici abuzive, este necesar, în primul rând, ca tranzacțiile în cauză, indiferent de aplicarea formală a condițiilor prevăzute de dispozițiile relevante ale Directivei a șasea sau ale legislației naționale care o transpune, să aibă ca efect obținerea unui avantaj fiscal a cărui acordare ar fi contrară scopului acestor prevederi. În al doilea rând, trebuie de asemenea să rezulte dintr-un număr de factori obiectivi că scopul esențial al acestor tranzacții este obținerea unui avantaj fiscal.

↳ CJUE, hotărârea din 21 februarie 2006, Halifax și alții, C-255/02, ECLI:EU:C:2006:121, concluzii din data de 7 aprilie 2005 ale avocatului general M. M. Poiares Maduro¹

[...]

48. Trebuie reamintit înainte de toate că Directiva a șasea instituie un sistem comun de TVA bazat, printre altele, pe o definiție uniformă a operațiunilor impozabile (a se vedea, în special, cauza C-305/01, *MGK-Kraftfahrzeuge-Factoring*, Culegere 2003, p. I-6729, par. 38).

49. În acest sens, conform Directivei a șasea, sfera de aplicare a TVA este foarte largă prin aceea că art. 2 din această directivă, care se referă la operațiunile impozabile, se referă atât la importul de bunuri, cât și la livrarea de bunuri sau prestarea de servicii cu plată în interiorul țării de către o persoană impozabilă care acționează ca atare.

50. Cât privește, în primul rând, termenul de „livrare de bunuri”, art. 5 par. 1 din Directiva a șasea prevede că orice transfer al dreptului de a dispune de un bun corporal ca un proprietar constituie o asemenea livrare.

51. Rezultă în mod clar din jurisprudența Curții, că acest termen acoperă orice transfer de bunuri corporale de către o parte care împuternicește cealaltă parte să dispună efectiv de acestea ca și când ar fi proprietarul acelor bunuri (a se vedea, în special, cauza C-320/88, *Shipping and Forwarding Enterprise Safe*, Culegere 1990, p. I-285, par. 7 și cauza C-25/03, *HE*, Culegere 2005, p. I-3123, par. 64).

52. În privința noțiunii de „prestare de servicii”, rezultă în mod clar din art. 6 par. 1 din Directiva a șasea că aceasta acoperă toate tranzacțiile care nu constituie o „livrare de bunuri” în sensul art. 5 din această directivă.

53. Conform art. 4 par. 1 din Directiva a șasea, orice persoană care desfășoară în mod independent orice activitate economică, indiferent de scopul sau de rezultatul acesteia, este considerată o persoană impozabilă.

¹ Traducere realizată de Cosmin Flavius Costas, publicată în RRDA nr. 3/2007, disponibilă pe www.sintact.ro.

54. În fine, noțiunea de „activitate economică” este definită de art. 4 par. 2 din Directiva a șasea ca incluzând „toate” activitățile producătorilor, comercianților sau prestatorilor de servicii și, conform jurisprudenței, include toate stadiile producției, distribuției și prestarea de servicii (a se vedea, în special, cauza C-186/89, *Van Tiem*, Culegere 1990, p. I-4363, par. 17 și *MGK-Kraftfahrzeuge-Factoring*, par. 42).

55. Așa cum a decis Curtea în par. 26 al hotărârii în cauza C-260/98, *Comisia c. Grecia*, Culegere 2000, p. I-6537, o analiză a definițiilor termenilor „persoană impozabilă” și „activitate economică” arată că sfera de aplicare a noțiunii de activitate economică este foarte largă și că acest termen are un caracter obiectiv, în sensul că activitatea este luată în calcul *per se* și fără considerarea scopului sau rezultatelor sale (a se vedea de asemenea cauza C-235/85, *Comisia c. Olanda*, Culegere 1987, p. 1471, par. 8 și, în acest sens, în special cauza C-268/83, *Rompelman*, Culegere 1985, p. 655, par. 19 și cauza C-497/01, *Zita Modes*, Culegere 2003, p. I-14393, par. 38).

56. Această analiză și cea a termenilor „livrare de bunuri” și „prestare de servicii” indică faptul că aceste noțiuni, care definesc operațiunile impozabile sub imperiul Directivei a șasea, au toate o natură obiectivă și se aplică fără a ține cont de scopul sau rezultatul tranzacțiilor în cauză (a se vedea, în acest sens, cauzele reunite C-354/03, C-355/03 și C-484/03, *Optigen și alții*, Culegere 2006, p. I-483, par. 44).

57. Așa cum a precizat Curtea în par. 24 al hotărârii pronunțate în cauza C-4/94, *BLP Group*, Culegere 1995, p. I-983, instituirea, în sarcina autorităților fiscale, a unei obligații de a desfășura anchete pentru a determina intenția persoanelor impozabile ar fi contrară obiectivelor sistemului comun de TVA de a asigura securitatea juridică și de a facilita aplicarea TVA prin luarea în considerare, mai puțin în situații excepționale, a caracterului obiectiv al tranzacțiilor în discuție.

58. Rezultă că tranzacțiile de tipul celor în discuție în litigiul principal constituie livrări de bunuri sau prestări de servicii și o activitate economică în sensul art. 2 par. 1, art. 4 par. 1 și 2, art. 5 par. 1 și art. 6 par. 1 din Directiva a șasea, dacă satisfac criteriile obiective pe care se bazează aceste concepte.

59. Este adevărat că aceste criterii nu sunt satisfăcute în cazurile în care se evită plata impozitelor, de exemplu prin rambursări ilegale ale taxei sau prin emiterea unor facturi necorespunzătoare. În fapt însă, răspunsul la întrebarea dacă o tranzacție dată este sau nu efectuată doar în scopul obținerii unui avantaj fiscal este în întregime irelevant atunci când se determină dacă respectiva tranzacție constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii și o activitate economică.

60. Rezultă de aici că răspunsul la întrebarea 1(a) trebuie să fie acela că tranzacțiile în discuție în litigiul principal constituie o livrare de bunuri sau o prestare de servicii și o activitate economică în sensul art. 2 par. 1, art. 4 par. 1 și 2, art. 5 par. 1 și art. 6 par. 1 din Directiva a șasea, cu condiția de a satisface criteriile obiective pe care se bazează aceste concepte, chiar dacă sunt efectuate cu singurul scop de a obține un avantaj fiscal, fără vreun alt obiectiv economic.

Întrebarea 2

61. Prin întrebarea 2, la care este potrivit să se răspundă înainte de întrebarea 1(b), instanța națională dorește să afle în esență dacă Directiva a șasea trebuie interpretată în sensul că o persoană impozabilă nu are niciun drept de deducere al TVA plătite atunci când tranzacțiile pe care se bazează acest drept constituie o practică abuzivă.

67. Sub forma unei chestiuni preliminare, trebuie observat că problemele ridicate de întrebările formulate de *VAT and Duties Tribunal* par a fi generate, cel puțin în parte, de regulile naționale care permit unei persoane impozabile, care desfășoară atât operațiuni impozabile, cât și operațiuni neimpozabile, sau doar operațiuni neimpozabile, să transfere contractele de închiriere a unor bunuri imobile unei alte entități aflate sub controlul ei, care are dreptul să opteze pentru impozitarea închirierii și prin urmare poate deduce în totalitate TVA plătită în amonte pentru costurile de construcție sau renovare.

68. În ciuda acestei observații, trebuie reamintit că, așa cum rezultă din jurisprudența anterioară, dreptul comunitar nu poate fi invocat în scopuri abuzive sau frauduloase (a se vedea, în special, cauza C-367/96, *Kefalas și alții*, Culegere 1998, p. I-2843, par. 20; cauza C-373/97, *Diamantis*, Culegere 2000, p. I-1705, par. 33; cauza C-32/03, *Fini H*, Culegere 2005, p. I-1599, par. 32).

69. Aplicarea legislației comunitare nu poate fi extinsă pentru a acoperi practicile abuzive ale operatorilor economici, adică tranzacțiile care nu sunt efectuate în contextul operațiunilor comerciale normale, ci doar în scopul de a obține ilicit avantaje oferite de dreptul comunitar (a se vedea, în acest sens, cauza C-125/76, *Cremer*, Culegere 1977, p. 1593, par. 21; cauza C-8/92, *General Milk Products*, Culegere 1993, p. I-779, par. 21; cauza C-110/99, *Emsland-Stärke*, Culegere 2000, p. I-11569, par. 51).

70. Principiul interzicerii practicilor abuzive se aplică și în materie de TVA.

71. Prevenirea posibilei evaziuni fiscale, a fraudei fiscale și a abuzului reprezintă un obiectiv recunoscut și încurajat de Directiva a șasea (a se vedea cauzele reunite C-487/01 și C-7/02, *Gemeente Leusden și Holin Groep*, Culegere 2004, p. I-5337, par. 76).

72. Totuși, așa cum a statuat Curtea în numeroase rânduri, legislația comunitară trebuie să fie certă, iar aplicarea ei previzibilă pentru cei cărora li se adresează (a se vedea, în special, cauza C-301/97, *Olanda c. Consiliul*, Culegere 2001, p. I-8853, par. 43). Această cerință de securitate juridică trebuie evaluată în modul cel mai strict în cazul unor reguli susceptibile să producă consecințe financiare, astfel încât cei interesați să cunoască în mod precis întinderea obligațiilor ce le sunt impuse (cauza C-326/85, *Olanda c. Comisia*, Culegere 1987, p. 5091, par. 24 și cauza C-17/01, *Sudholz*, p. I-4243, par. 34).

73. În plus, rezultă din jurisprudența anterioară că alegerea unui comerciant între operațiunile scutite și operațiunile impozabile poate fi bazată pe o serie de factori, incluzând aspectele de ordin financiar referitoare la sistemul de TVA (a se vedea, în special, cauza *BLP Group*, par. 26 și cauza C-108/99, *Cantor Fitzgerald International*, Culegere 2001, p. I-7257, par. 33). Atunci când o persoană impozabilă optează pentru una dintre cele două tipuri de tranzacții, Directiva a șasea nu îi impune să o aleagă pe cea care implică plată celei mai mari taxe pe valoarea adăugată. Dimpotrivă, așa cum a observat și Avocatul General la pct. 85 din Opinia sa, contribuabilii pot alege să-și structureze afacerea de așa manieră încât să-și limiteze obligațiile fiscale.

74. În lumina considerațiilor de mai sus s-ar părea că, în sfera TVA, o practică abuzivă poate să existe doar dacă, în primul rând, tranzacțiile în discuție, în pofida aplicabilității formale a condițiilor stabilite de dispozițiile relevante ale Directivei a șasea și de legislația națională care transpune directiva, conduc la obținerea unui avantaj fiscal a cărui acordare ar fi contrară scopului acestor prevederi.

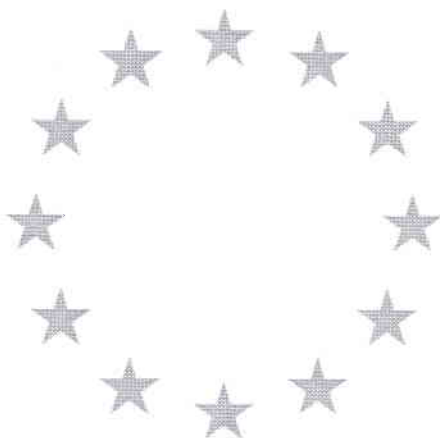
LBRIS

We know
books

Judecător VIOREL TERZEA

TVA – Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene

PARTEA a II-a



Universul Juridic
București
-2023-

CAPITOLUL V. FAPTUL GENERATOR ȘI EXIGIBILITATEA TAXEI PE VALOARE ADĂUGATĂ.....	19
171. Transporturi de mărfuri efectuate sub acoperirea unui carnet TIR. Punere sub sechestru și distrugere.....	19
172. Închiderea automată a procedurilor aflate pe rolul instanței fiscale de al treilea grad.....	22
173. Constituirea, de către persoane fizice, a unui drept de suprafață în favoarea unei societăți în schimbul unor servicii de construcție furnizate de această societate acelor persoane fizice. Contract de schimb. TVA aplicat serviciilor de construcție	24
174. Constituirea unui drept de suprafață de către persoane fizice care nu au calitatea de persoane impozabile și nici de persoane obligate la plata TVA-ului în profitul unei societăți, în schimbul construirii unui bun imobil de către această societate în beneficiul acestor persoane fizice	27
175. Prestări de servicii de transport și de expediere. Data încasării prețului și cel târziu în a 30-a zi de la data prestării. Emitere anterioară a facturii	28
176. Furtul unor mărfuri plasate sub regimul de antrepozit vamal. Noțiunea „pierdere iremediabilă a mărfurilor ca urmare a unui caz de forță majoră”	30
177. Contract de abonament privind prestarea de servicii de consultanță. Fapt generator al taxei. Necesitatea dovedirii prestării efective a serviciilor.....	32
178. Achiziționarea unui bilet de avion de către un pasager. Bilet neutilizat ulterior. Exigibilitatea taxei la momentul colectării prețului biletului. Colectarea prețului de către compania aeriană prin intermediul unui terț care acționează în numele și pe contul companie sau de către un terț care acționează în nume propriu	33
179. Neexecutarea uneia dintre obligațiile care rezultă din utilizarea unui regim vamal. Distrugerea totală sau pierderea irecuperabilă a mărfii dintr-o cauză ce ține de natura mărfurilor sau în urma unui caz fortuit ori de forță majoră	35
180. Transport de mărfuri printr-un port liber situat într-un stat membru. Reglementare a acestui stat membru care exclude porturile libere din teritoriul fiscal național. Sustragere de sub supravegherea vamală. Nașterea datoriei vamale și exigibilitatea TVA-ului	36
181. Plată eșalonată și supusă unei condiții	38
182. Plăți în avans înainte de prestarea serviciilor de călătorie de către o agenție. Desemnarea precisă a serviciilor în momentul plății avansului. Momentul exigibilității TVA-ului.....	40
183. Lucrări de construcție și de montaj. Luare în considerare a momentului recepției lucrărilor prevăzute în contractul de prestări de servicii	42
184. Locul nașterii datoriei fiscale. Constatarea nerespectării unei obligații impuse de legislația vamală a Uniunii. Bun introdus fizic pe teritoriul vamal al Uniunii într-un stat membru, însă intrat în circuitul economic în statul membru în care s-a efectuat constatarea	45

185. Plății efectuate în timpul unei proceduri penale. Exigibilitatea TVA-ului anterior emiterii unei decizii de impunere. Consecințe.....	47
186. Achiziție intracomunitară de carburanți. Obligația de plată anticipată a TVA-ului.....	48
187. Prestație cu caracter punctual remunerată printr-o plată eșalonată.....	51
CAPITOLUL VI. BAZA DE IMPOZITARE.....	55
<i>Secțiunea I. Generalități</i>	55
188. Comercializare produse din tutun. Neplata totală sau parțială a prețului. Refuz de restituire a TVA-ului.....	55
189. Reducere de preț după momentul la care a fost efectuată operațiunea. Reglementare națională care subordonează reducerea bazei de impozitare condiției deținerii de către furnizorul de bunuri sau servicii a confirmării de primire a unei facturi rectificative, remisă de clientul care a achiziționat bunurile sau serviciile. Principiul neutralității TVA-ului. Principiul proporționalității.....	59
190. Reglementare a unui stat membru care supune exploatarea aparatelor de tip <i>slot machine</i> cu posibilități limitate de câștig în mod cumulativ TVA-ului și unei taxe speciale. Admisibilitate. Bază de impozitare. Posibilitatea persoanei impozabile de a recupera TVA-ul.....	63
191. Anulare, rezoluțiune, reziliere sau reducere a prețului	67
192. Efectuarea a două operațiuni privind aceleași bunuri. Automobile vândute în leasing. Recuperarea autovehiculelor și înstrăinarea acestora prin licitație publică. Reducerea bazei de impozitare.....	71
193. Restituirea către finanțator a unui bun imobil care face obiectul unui contract de leasing. Noțiunea «anulare, refuz sau neplată totală sau parțială». Dreptul finanțatorului la reducerea bazei impozabile	73
194. Contract de leasing financiar reziliat pentru neplata ratelor de leasing. Reducere în caz de neplată totală sau parțială.....	75
195. Limitarea dreptului la reducerea bazei de impozitare în cazul neplății de către partenerul contractual. Marja de apreciere de care dispun statele membre în cadrul transpunerii	79
196. Rectificarea impunerii. Metodă de evaluare a bazei de impozitare prin inducție. Lege națională care bazează calcularea TVA-ului pe cifra de afaceri prezumată.....	82
197. Reducerea bazei de impunere condiționată de informarea prealabilă a organelor fiscale	86
198. Neplata totală sau parțială de către debitor a sumei datorate persoanei impozabile în temeiul unei operațiuni supuse TVA-ului. Reducerea bazei de impunere. Principiile neutralității fiscale și proporționalități	89
199. Contract de leasing financiar reziliat pentru neplata ratelor	91
200. Creanță devenită nerecuperabilă în urma unei proceduri de lichidare.....	96
201. Insolabilitatea debitorului domiciliat în exteriorul țării. Hotărâre judecătorească pronunțată de un alt stat membru atestând caracterul nerecuperabil al creanțelor.....	97

202. Persoană impozabilă care nu și-a declarat creanța în procedura de faliment inițiată împotriva debitorului. Refuz de reducere a bazei de impozitare. Principiile neutralității fiscale și proporționalității. Efect direct	97
203. Neplată totală sau parțială a prețului. Condiții impuse de o reglementare națională pentru exercitarea dreptului la reducere	102
204. Reducerea bazei de impozitare. Neplata totală sau parțială a prețului. Creanță devenită definitiv nerecuperabilă. Termen de prescripție pentru a solicita reducerea ulterioară a bazei de impozitare a TVA-ului. Data la care începe să curgă termenul de prescripție	109
205. Reducerea bazei de impozitare. Principii definite în Hotărârea din 24 octombrie 1996, Elida Gibbs (C-317/94, EU:C:1996:400). Livrări de medicamente. Acordarea de reduceri	112
206. prestație cu caracter punctual remunerată printr-o plată eșalonată. Neplata prețului	114
207. Neplată totală sau parțială a prețului din cauza falimentului debitorului. Condiții impuse de o reglementare națională pentru rectificarea TVA-ului în aval. Condiție potrivit căreia creanța parțial sau total neplătită nu trebuie să se nască în perioada de șase luni anterioară declarării falimentului societății debitoare	115
<i>Secțiunea a II-a. Livrarea de bunuri și prestarea de servicii</i>	119
208. Extinderea regulilor referitoare la utilizări la tranzacțiile între părți între care există o legătură în cazul unor prețuri vădit mai mici decât prețurile de piață	119
209. Taxă datorată pentru fabricarea, montarea, admiterea sau importarea vehiculelor	123
210. Cheltuieli care nu sunt facturate de persoana impozabilă	125
211. Vânzarea de bunuri imobile între societăți legate între ele. Valoarea operațiunii. Legislație națională care prevede pentru operațiuni realizate de persoane legate între ele că baza impozabilă în scopuri de TVA este valoarea de piață a operațiunii	126
212. Organizare de partide de bingo. Obligație legală de a redistribui o proporție din prețul de vânzare a билетelor sub formă de câștiguri către jucători. Calcularea bazei de impozitare	130
213. Comision plătit de o societate de vânzare prin corespondență agentului său. Cumpărături ale clienților terți. Reducere a prețului după intervenirea faptului generator de taxe. Efect direct	132
214. Constituirea, de către persoane fizice, a unui drept de suprafață în favoarea unei societăți în schimbul unor servicii de construcție furnizate de această societate acelor persoane fizice. Contract de schimb. TVA aplicat serviciilor de construcție. Fapt generator. Plata anticipată a întregii contrapartide. Obiectul plății anticipate	134
215. Încetarea activității economice impozabile. Radierea persoanei impozabile din registrul TVA-ului de către administrația fiscală. Deținerea unor bunuri pentru care s-a dedus TVA-ul. Bază de impozitare. Valoarea de piață sau valoarea de achiziție. Determinare la momentul operațiunii	136
216. Noțiunea «transfer al tuturor activelor sau al unei părți a acestora». Cesiunea a 30 % din părțile sociale ale unei societăți căreia cedentul îi prestează servicii supuse TVA-ului	138

217. Determinarea TVA-ului datorat atunci când părțile nu au prevăzut nimic cu privire la acesta cu ocazia încheierii contractului. Existența sau inexistența unei posibilități a furnizorului de a recupera TVA-ul de la dobânditor	143
218. Baza de impozitare a TVA-ului datorat pentru servicii de difuzare de publicitate comercială.....	146
219. Plata unei sume forfetare de către casa națională de asigurări de sănătate instituțiilor de cazare a persoanelor în vârstă dependente	149
220. Prima ocupare de către o autoritate locală a unui bun imobil construit pentru aceasta pe un teren care îi aparține. Activități desfășurate în calitate de autoritate publică și în calitate de persoană impozabilă.....	151
221. Utilizarea unui imobil pentru o activitate scutită de TVA. Baza de impozitare pentru această utilizare. Dobânzi aferente creditelor plătite cu ocazia construirii imobilului....	153
222. Includerea cuantumului taxelor colectivităților locale de ocupare a subsolului plătite de societatea concesionară a rețelei de distribuție a gazelor în baza de impozitare a TVA-ului aplicabil prestației furnizate de această societate societății însărcinate cu comercializarea gazelor	156
223. Bun imobil aflat în construcție pe un teren, finalizat de un terț și închiriat de o persoană impozabilă care deține un drept real asupra acestor bunuri. Baza de impozitare constând în prețul de cost al bunurilor, în special valoarea dreptului real. Determinarea în funcție de valoarea reziduală a acestui drept real la momentul livrării.....	159
224. Nereguli în contabilitate. Disimulare de livrări și de venituri. Stabilirea bazei de impozitare.....	161
225. Reglementare națională care consideră taxa pe valoarea adăugată (TVA) ca făcând parte din prețul unui serviciu furnizat cu ocazia exercitării unei profesii liberale.....	164
226. Reducere de preț în condițiile stabilite de statele membre. Reduceri acordate caselor de asigurări private de sănătate	165
227. Emitere de «credite» care permit să se liciteze în cadrul unor vânzări la licitație online	169
228. Executor judecătoresc. Onorarii stabilite prin lege. Practică administrativă a autorităților naționale competente de a considera că valoarea acestor onorarii include TVA-ul	170
229. Organizație de producători agricoli care a constituit un fond operațional. Livrări efectuate de organizația de producători membrilor săi în schimbul unor plăți care nu acoperă întregul preț de cumpărare. Finanțare suplimentară plătită de fondul operațional.....	173
230. Operațiuni nedeclarate administrației fiscale și pentru care nu s-a emis o factură. Fraudă. Reconstituirea bazei de impozitare a impozitului pe venit. Principul neutralității TVA-ului. Includerea TVA-ului în baza de impozitare reconstituită.....	176
CAPITOLUL VII. COTELE DE TAXĂ	180
231. Noțiunea «drept de intrare la un cinematograf». Cabină individuală pentru vizionarea unor filme la cerere”	180

232. Asistență judiciară. Serviciile prestate de avocați. Remunerare integrală sau parțială de către stat	181
233. Îmbrăcăminte și accesorii vestimentare pentru sugari și încălțăminte pentru copii	184
234. Animale vii destinate în mod normal utilizării în prepararea alimentelor pentru consumul uman și animal	187
235. Furnizare de preparate culinare sau de alimente care pot fi consumate imediat la standuri sau lângă vehicule de fast-food	192
236. Prestarea unui serviciu de transport efectuată de o agenție de turism care acționează în nume propriu	193
237. Produse farmaceutice de tipul celor utilizate pentru îngrijirea sănătății, prevenirea bolilor și ca tratament în scopuri medicale și veterinare	195
238. Transportul de persoane și al bagajelor acestora. Reglementare a unui stat membru care aplică o cotă de TVA diferită transportului cu taxiuri și transportului cu autoturisme închiriate cu șofer	203
239. Cotă redusă de TVA aplicabilă numai cărților tipărite pe hârtie. Cărți editate pe alte suporturi fizice decât hârtia, supuse cotei standard de TVA	208
240. Furnizare de cărți digitale sau electronice	211
241. Dreptul de utilizare a facilităților sportive. Aplicarea cotei la un singur serviciu complex pentru cazarea, instruirea și întreținerea cailor	214
242. Livrarea de cărți digitale pe cale electronică și pe toate tipurile de suport fizic	217
243. Butelii de oxigen. Concentratoare de oxigen	224
244. Produse de patiserie și prăjituri. Dată de valabilitate minimă sau dată limită de consum	227
245. Vizită a muzeului AFC Ajax	229
246. Aplicarea unei cote reduse la furnizarea de cazare de vacanță în cadrul regimului special al agențiilor de turism	233
247. Medicamente și dispozitive medicale. Furnizare în cadrul unor intervenții sau al unor tratamente cu caracter terapeutic. Furnizare în cadrul unor intervenții sau al unor tratamente cu caracter estetic	234
248. Fotografii realizate de artist, imprimate de acesta sau sub supravegherea lui, semnate și numerotate în limita a 30 de copii. Reglementare națională care limitează aplicarea cotei reduse a TVA-ului numai la fotografiile care prezintă un caracter artistic	237
249. Cota redusă de TVA aplicabilă închirierii unor locuri în campinguri sau pe terenuri destinate parcării rulotelor. Chestiunea aplicării acestei cote reduse în cazul închirierii de locuri de acostare pentru ambarcațiuni într-un port de agrement	244
250. Noțiunile de «alimente destinate consumului uman» și de «produse utilizate în mod normal pentru a completa sau înlocui alimentele». Produse afrodisiace	246
251. Preparate culinare pregătite pentru consumul imediat pe loc în localurile vânzătorului sau într-o zonă de fast-food	249
252. Dreptul de intrare în parcuri de distracții și la târguri	255

253. Cota redusă pentru livrările de lemn de foc. Diferențiere în funcție de caracteristicile și de proprietățile obiective ale produselor. Tipuri de lemn destinat arderii care servesc aceleași nevoi a consumatorului și care se află în concurență. Principiul neutralității fiscale	259
254. Aplicarea unei cote reduse de TVA serviciilor de reparare și întreținere ale ascensoarelor din imobile cu destinația de locuințe	263
CAPITOLUL VIII. SCUTIRI	267
<i>Secțiunea I. Generalități</i>	267
255. Taxare greșită cu cota standard. Drept la cota zero. Drept la rambursare. Efect direct. Principiile generale ale dreptului comunitar. Îm bogățire fără justă cauză	267
<i>Secțiunea a II-a. Operațiuni scutite de taxă</i>	269
§1. <i>Spitalizare și îngrijiri medicale</i>	269
256. Instituții recunoscute în mod corespunzător de natură similară spitalelor și centrelor de tratament medical sau de diagnostic. Bancă privată de celule stem. Servicii de prelevare, de transport, de analiză și de stocare de sânge din cordonul ombilical al nou-născuților. Eventuală aplicare autologă sau alogenă de celule stem....	269
257. Colectarea, testarea și analizarea sângelui din cordonul ombilical. Conservarea celulelor stem. Eventuală utilizare terapeutică în viitor	846
257.1. Servicii care constau în efectuarea unor acte chirurgicale și a unor tratamente estetice. Intervenții de natură pur cosmetică rezultând doar din dorința pacientului ...	284
258. Activitate de transport de organe și de prelevări de origine umană în vederea efectuării de analize medicale ori de îngrijiri medicale sau terapeutice	288
259. Prestații furnizate de un medic specialist în chimie clinică și diagnoză de laborator	292
260. Prestații medicale furnizate de spitale private în condiții sociale comparabile celor aplicabile organismelor de drept public. Posibilitatea de a opta pentru impozitare	296
261. Serviciile de îngrijiri medicale furnizate de un spital privat	301
§2. <i>Prestările de servicii efectuate de stomatologici și de tehnicieni dentari</i>	309
262. Livrări de proteze dentare	309
§3. <i>Prestările de îngrijire și supraveghere efectuate de personal medical și paramedical</i>	313
263. Extragerea și cultura de celule cartilajinoase în vederea reimplantării în corpul pacientului	313
264. Medicamente prescrise de un medic care își desfășoară activitatea cu titlu independent în cadrul unui spital. Prestații accesorii prestării de îngrijiri medicale. Operațiuni indisociabile din punct de vedere material și economic	315
265. Medicamente și dispozitive medicale. Furnizare în cadrul unor intervenții sau al unor tratamente cu caracter terapeutic. Furnizare în cadrul unor intervenții sau al unor tratamente cu caracter estetic.....	318
266. Prestații prin telefon furnizate de asistenți medicali și de personal medical de specialitate	320
267. Monitorizare și consiliere nutriționale. Activități sportive, de menținere a bunăstării și a condiției fizice. Noțiunile de «prestație complexă unică», de «prestație accesorie prestației principale» și de «independență a prestațiilor». Criterii	325

34. <i>Livrări de organe umane, sânge și lapte</i>	331
268. Activitate de transport de organe și de prelevări de origine umană, efectuată în calitate de independent, pentru spitale și laboratoare	331
269. Livrare de organe, sânge și lapte, de proveniență umană. Plasmă din sânge uman prelucrată și utilizată în scopuri industriale	334
55. <i>Activitatea de învățământ și formarea profesională a adulților</i>	336
270. Punerea la dispoziția unei instituții de învățământ destinate, în schimbul unei remunerații, a unui cadru didactic angajat de către o altă instituție de învățământ	336
271. Pregătirea particulară oferită de profesori și la nivel de învățământ școlar și universitar. Învățământ oferit în cadrul cursurilor organizate de centre de pregătire pentru adulți	342
272. Prestații furnizate de un cadru didactic independent în cadrul unor cursuri de formare profesională continuă organizate de un institut terț	346
273. Promovarea mobilității profesionale. Punere la dispoziție de personal de către autoritățile publice	353
274. Servicii de educație prestate în scop lucrativ de organisme de drept privat	360
275. Prestări de servicii de restaurant și de divertisment furnizate cu titlu oneros de o instituție de învățământ în beneficiul unui public restrâns	365
276. Cursuri de conducere auto asigurate de o școală de conducători auto	368
277. Cursuri de surfing și de navigație pentru instituții școlare și universitare. Excursii școlare	371
56. <i>Prestările de servicii și/sau livrările de bunuri legate de asistența și/sau protecția socială</i>	371
278. Prestare de servicii direct legată de ajutorul social și securitatea socială de către organisme de drept public sau de alte organisme recunoscute ca având un caracter social. Recunoaștere. Condiții neaplicabile altor organisme decât cele de drept public. Puterea de apreciere a statelor membre. Limite	371
279. Agent de muncă temporară. Punere la dispoziție a unui personal de îngrijire calificat	375
280. Noțiunea de prestări de servicii și livrări de bunuri direct legate de ajutorul social și de securitatea socială. Organisme recunoscute ca având un caracter social. Reședință cu servicii	378
281. Prestări de servicii efectuate de avocați	383
282. Întocmirea de rapoarte de evaluare a stării de dependență. Persoană impozabilă mandatată de serviciul medical de asigurări pentru dependență	385
283. Prestări de servicii direct legate de ajutorul social și securitatea socială. Servicii prestate de un avocat în cadrul unor mandate de protecție a unor persoane majore declarate incapabile de lege	391
57. <i>Prestări de servicii strâns legate de practicarea sportului sau a educației fizice</i>	397
284. Practicarea unor activități sportive în mod neorganizat și nesistematic. Parc acvatic municipal	397
285. Acces la un teren de golf. Vizitatori care nu sunt membri ai unui club de golf și care achită o taxă de acces pe green («green fee»)	401

286. Excluderea scutirii în cazul unui risc de denaturări ale concurenței în dezavantajul întreprinderilor comerciale supuse TVA-ului. Prestări de servicii efectuate de organisme de drept public fără scop lucrativ.....	405
287. Activitate caracterizată printr-o componentă fizică. Jocul de bridge simultan.....	408
288. Scutirea «prestării anumitor servicii strâns legate de sport și de educația fizică». Efect direct. Noțiunea de «organizații fără scop lucrativ»	411
§8. <i>Serviciile publice poștale</i>	416
289. Prestații efectuate de serviciile poștale publice.....	416
290. Omisiunea unui stat membru de a institui scutirea de la plata TVA-ului a serviciilor poștale. Consecințe	420
291. Operator privat care furnizează un serviciu de notificare formală de acte emise de instanțe sau de autorități administrative	424
§9. Prestări de servicii efectuate de către grupuri independente de persoane	429
292. Scutirea prestațiilor de servicii furnizate membrilor lor de către grupări independente de persoane. Aplicabilitate în domeniul serviciilor financiare	429
293. Scutirea prestațiilor de servicii furnizate membrilor lor de către grupurile independente de persoane. Aplicabilitate în domeniul asigurărilor	432
294. Limitarea scutirii la grupurile independente ai căror membri exercită un număr limitat de profesii	435
295. Servicii furnizate membrilor și persoanelor care nu sunt membri ai grupului	440
296. Aplicabilitate în cazul grupurilor TVA	445
§10. Alte scutiri	450
297. Scutiri ale anumitor prestări de servicii culturale. Lipsa efectului direct. Determinarea prestațiilor de servicii culturale scutite. Putere de apreciere a statelor membre	450
<i>Secțiunea a III-a. Scutiri pentru alte activități</i>	453
§1. Acordarea și negocierea creditelor	453
298. Noțiunea «operațiuni de negociere de credite»	453
299. Împrumutul cu camătă	458
300. Carduri de carburant	458
301. Cesiune cu titlu oneros, în beneficiul unui terț, a unei poziții într-o procedură de executare silită a unei creanțe recunoscute prin hotărâre judecătorească	462
302. Noțiunile de «acordare de credite» și de «alte instrumente negociabile». Operațiuni complexe. Prestație principală. Punere la dispoziție de fonduri în schimbul unei remunerații. Transferul unui bilet la ordin unei societăți de factoring și al sumei de bani obținute emitentului biletului la ordin	466
303. Contract de subparticipare	472
§2. Tranzacții privind depozitele de fonduri, conturi curente etc.	475
304. Recuperare a creanțelor. Planuri de plată pentru asistență stomatologică. Servicii de colectare și de procesare a plăților pe seama clienților unui prestator de servicii	475
305. Servicii de transmitere de mesaje electronice pentru instituții financiare.....	479
306. Fonduri comune de plasament. Sisteme de pensii ocupaționale. Administrare	482
307. Operațiuni de schimb de monedă virtuală «bitcoin» cu monede tradiționale.....	490

308. Cumpărare prin telefon sau pe internet de bilete de cinema. Plată cu cardul de debit sau cu cardul de credit. Servicii numite «de procesare a plății cu cardul»	493
309. Plan de plată pentru asistență stomatologică prin debitare directă	500
310. Servicii furnizate de o societate unei bănci, referitoare la exploatarea unor bancomate	504
§3. Tranzacții cu titluri de valoare	507
311. Prestări de servicii achiziționate în cadrul unor operațiuni de cesiune de acțiuni	507
312. Garanție de subscriere («underwriting guarantee») furnizată în schimbul plății unui comision de către instituții de credit societăților emitente în cadrul unor emisiuni de acțiuni pe piața de capital	509
313. Negociere a unei operațiuni de transfer de acțiuni ale unor societăți. Operațiune care implică de asemenea transferul dreptului de proprietate asupra unor bunuri imobile ale acestor societăți	513
314. Managementul fondurilor mutuale. Gestiunea patrimoniului prin folosirea valorilor mobiliare	517
315. Noțiunile «alte titluri» și «alte valori mobiliare». Sistem de promovare a vânzărilor. Card de reduceri	519
316. Drepturi de exploatare a unor bunuri imobile	524
§4. Administrarea fondurilor speciale de investiții	524
317. Fonduri comune de plasament. Definirea de către statele membre. Putere de apreciere. Fonduri cu capital fix	524
318. Servicii de consiliere privind plasamentul în valori mobiliare	531
319. Sisteme de pensii ocupaționale	534
320. Fonduri comune de plasament. Investiții în bunuri imobile. Gestionarea de fonduri comune de plasament. Exploatarea efectivă a unui bun imobil	537
321. prestație unică utilizată pentru gestionarea fondurilor comune de plasament și a altor fonduri	545
322. Gestionarea de fonduri comune de plasament. Externalizare. Prestații furnizate de un terț	550
§5. Operațiuni de asigurare și reasigurare	555
323. Brokerei și agenți de asigurări	556
324. Cesiune cu titlu oneros a unui portofoliu de contracte de reasigurare de viață către o persoană stabilită într-un stat terț	558
325. prestație de leasing însoțită de o prestație de asigurare a bunului care face obiectul leasingului, încheiată de locator și refacturată de acesta din urmă locatarului	564
326. Sumă forfetară plătită pentru garanție în caz de defecțiuni ale unui autovehicul de ocazie	567
327. Servicii de soluționare a daunelor furnizate în numele și pe seama unui asigurător	573
328. Furnizarea de servicii de gestionare a fondurilor de pensii administratorilor fiduciarilor de către administratorii de investiții	577
329. Tranzacții de asigurare și servicii conexe prestate de brokerii și agenții de asigurări. Prestare furnizată unui asigurător compusă din diferite servicii. Calificare drept prestație unică	580

330. Noțiunile de «tranzacții de asigurare» și de «servicii conexe prestate de brokerii și agenții de asigurări». Extindere de garanție privind aparatele electrocasnice și alte articole din domeniul informaticii și al telecomunicațiilor. Noțiunea de «operațiuni financiare»	584
§6. <i>Pariuri, loterii și alte forme de jocuri de noroc</i>	588
331. Scutirea pariurilor, a loteriilor și a altor forme de jocuri de noroc. Condiții și limite. Competență de stabilire a statelor membre.....	588
332. Servicii furnizate de un comisionar (agent) care acționează în nume propriu, dar în contul unui comitent care desfășoară o activitate de acceptare de pariuri	591
333. Reglementare a unui stat membru care supune exploatarea aparatelor de tip slot machine cu posibilități limitate de câștig în mod cumulativ TVA-ului și unei taxe speciale	594
§7. <i>Arendarea, închirierea și leasingul bunurilor imobile</i>	596
334. Închiriere de bunuri imobile. Bun domeniial	596
335. Operațiuni de leasing și de închiriere de bunuri imobile. Concesionarea unui drept de pescuit.....	598
336. Curățenia spațiilor comune aferente închirierii. Prestații accesorii	600
337. Închiriere de bunuri imobile. Vânzarea de drepturi contractuale transformate într-un drept de folosință temporară a unor locuințe de vacanță.....	602
338. Bun de capital aparținând unei persoane impozabile. Bunul care este folosit în interes propriu de către personalul persoanei impozabile.....	604
339. Penișă care nu are sistem de propulsie, imobilizată permanent de-a lungul malului unui fluviu. Închirierea penișei, inclusiv a pontonului, a terenului și a luciului de apă adiacente acesteia. Afectare exclusivă pentru exploatarea permanentă a unui restaurant-discotecă	606
340. Bunuri de capital care aparțin unor persoane juridice, puse parțial la dispoziția administratorilor lor în folosul propriu al acestora din urmă. Lipsa unei chirii plătitabile în bani, dar luarea în considerare a unui avantaj în natură pentru impozitul pe venit	610
341. Punerea la dispoziție cu titlu oneros a unui stadion de fotbal. Contract de punere la dispoziție prin care anumite drepturi și prerogative sunt rezervate proprietarului. Prestarea de către proprietar a diferite servicii, reprezentând 80 % din indemnizația prevăzută contractual.....	615
342. Transfer al tuturor activelor sau al unei părți a acestora. Scutirea închirierii de bunuri imobile.....	618
343. Contract de cesiune a dreptului de exploatare agricolă a unor terenuri plantate cu viță-de-vie	620
344. Dulapuri rack. Servicii de găzduire într-un centru de date	624
345. Reglementare națională care scutește de TVA furnizarea căldurii de către o asociație de proprietari de locuințe proprietarilor care fac parte din această asociație.....	627

§8. Livrări de construcții/părți de construcție.....	631
346. Livrarea unui teren ocupat de o clădire demolată parțial în locul căreia trebuie ridicată o nouă construcție.....	631
347. Livrarea unei clădiri asupra căreia se efectuează lucrări în vederea creării unei noi clădiri prin transformare. Continuarea și finalizarea lucrărilor de către cumpărător după livrare.....	635
348. Noțiunea de «prima ocupare». Noțiunea de «transformare».....	637
§9. Livrări de bunuri imobile fără construcții.....	643
349. Teren pe care nu s-au ridicat construcții. Teren construibil. Noțiuni. Lucrări de demolare în vederea ridicării unei construcții viitoare.....	643
350. Vânzarea unui teren pe care se află o clădire la momentul livrării. Noțiunea de «teren construibil». Noțiunea de «clădire». Aprecierea realității economice și comerciale. Evaluarea elementelor obiective. Intenția părților.....	645
§10. Alte scutiri.....	651
351. Scutirea importurilor de bunuri destinate a fi plasate într-un alt regim de antrepozit decât cel vamal. Obligație de a introduce fizic mărfurile în antrepozit. Nerespectare.....	651
<i>Secțiunea a IV-a. Scutiri pentru achiziții intracomunitare.....</i>	<i>652</i>
352. Livrări succesive referitoare la aceleași mărfuri și care dau naștere unei singure expedieri sau unui singur transport intracomunitar de mărfuri.....	653
353. Interpretarea termenului „expediat”. Bunuri care trebuie să părăsească fizic teritoriul statului membru de livrare.....	653
354. Dovada livrării prezentată tardiv. Nelegalitatea refuzului de scutire.....	662
355. Lipsa obligației administrației fiscale de a obține dovezi. Asistență reciprocă acordată de către autoritățile competente ale statelor membre în domeniul impozitării directe și indirecte.....	666
356. Utilizarea imediată a bunului cumpărat în statul membru de achiziție sau într-un alt stat membru înainte de transportul către destinația finală. Termen în care începe transportul bunului către locul de destinație. Durata maximă a transportului.....	670
357. Refuzul scutirii de la plata TVA-ului pentru livrări intracomunitare de bunuri. Participare activă a vânzătorului la fraudă. Competențele statelor membre în cadrul combaterii fraudei, evaziunii fiscale și abuzurilor posibile.....	675
358. Livrări succesive ale acelorași bunuri care determină o unică expediere sau un singur transport intracomunitar.....	680
359. Obligația vânzătorului de a dovedi că bunul a părăsit în mod fizic teritoriul statului membru de livrare. Radiere, cu efect retroactiv, a numărului de identificare în scopuri de TVA al persoanei care achiziționează bunul.....	685
360. Impozitarea operațiunilor în lanț. Refuz de acordare a scutirii ca urmare a faptului că nu a fost furnizat numărul de identificare în scopuri de TVA al persoanei care achiziționează bunurile.....	691
361. Persoană care achiziționează bunurile neidentificată în scopuri de TVA. Obligația vânzătorului de a proba autenticitatea semnăturii persoanei care achiziționează bunurile sau a reprezentantului acesteia. Principiile proporționalității, securității juridice și protecției încrederii legitime. Efect direct.....	694

362. Transfer de bunuri în interiorul Uniunii Europene. Nerespectare a unei obligații de a transmite un număr de identificare în scopuri de TVA atribuit de statul membru de destinație. Lipsa unor indicii concrete privind existența unei fraude fiscale. Refuzul beneficiului scutirii	699
363. Condiții pentru scutirea unei livrări intracomunitare. Sistemul de schimb de informații privind TVA-ul (VIES). Neînregistrarea persoanei care achiziționează bunurile. Refuzul beneficiului scutirii	705
364. Condiții pentru scutirea unei livrări intracomunitare a unui mijloc de transport nou. Reședința cumpărătorului în statul membru de destinație. Înmatriculare provizorie în statul membru de destinație. Risc de fraudă fiscală. Buna-credință a vânzătorului. Obligație de diligență a vânzătorului	709
365. Scutirea livrărilor intracomunitare de bunuri. Intenția persoanei care achiziționează bunurile de a revinde bunurile cumpărate unei persoane impozabile într-un alt stat membru înaintea ieșirii lor de pe teritoriul primului stat membru. Eventuala incidență a prelucrării unei părți a bunurilor înaintea expedierii lor.....	716
366. Livrarea de bunuri expediate sau transportate de furnizor sau în numele acestuia.....	720
<i>Secțiunea a V-a. Scutiri pentru importuri de bunuri și pentru exporturi de bunuri</i>	<i>726</i>
367. Scutire pentru livrările de bunuri la export în afara Comunității. Neîndeplinirea condițiilor de scutire. Falsificarea probei exportului de către client. Furnizor care dă dovadă de diligență unui comerciant avizat	726
368. Carburant conținut în rezervoarele standard ale vehiculelor cu motor terestre.....	729
369. Legislație națională potrivit căreia bunul destinat exportului trebuie să fi părăsit teritoriul vamal al Uniunii Europene într-un termen fix de 90 de zile de la data livrării.....	732
370. Prestarea de servicii legate direct de exportul sau de importul bunurilor	735
371. Scutire a prestărilor de servicii legate de importul de bunuri. Reglementare națională care supune TVA-ului cheltuielile de transport de documente și de bunuri cu valoare neglijabilă în pofida caracterului lor accesoriu față de bunuri neimpozabile.....	737
372. Reglementare a unui stat membru care condiționează beneficiul scutirii de TVA de realizarea unei cifre de afaceri minime sau de încheierea unui contract cu un operator autorizat să efectueze rambursarea TVA-ului către călători.....	740
373. Import urmat de o livrare intracomunitară. Dovada expedierii sau a transportului bunurilor către un alt stat membru. Transport în regim suspensiv de accize. Transfer al dreptului de a dispune de bunuri către cumpărător. Inexistența unei obligații a autorității competente de a ajuta persoana impozabilă să colecteze informațiile necesare pentru a dovedi îndeplinirea condițiilor scutirii.....	743
374. Import urmat de o livrare intracomunitară. Risc de fraudă fiscală. Buna-credință a persoanei impozabile importatoare și furnizoare. Obligația de diligență a persoanei impozabile importatoare și furnizoare	755
375. Operațiuni de transport rutier legate direct de exportul de bunuri. Prestare de servicii efectuată de intermediari care participă la asemenea operațiuni. Regimul probatoriu aferent exportului bunurilor. Declarație vamală. Carnetul TIR	758

376. Importuri urmate de un transfer intracomunitar. Livrare intracomunitară subsecventă. Fraudă fiscală. Refuzul scutirii. Condiții.....	765
377. Livrări de bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene. Obligații formale și condiții de fond. Legislație națională care condiționează scutirea de plasarea mărfurilor sub un anumit regim vamal. Inadmisibilitate	768
378. Practică a unui stat membru care constă în refuzul dreptului la scutire atunci când cumpărătorul bunurilor exportate nu este identificat. Noțiunea de livrare de bunuri.....	771
379. Bunuri expediate sau transportate în afara Uniunii Europene de un cumpărător care nu este stabilit pe teritoriul statului membru în cauză	775
Secțiunea a VI-a. Alte scutiri	786
380. Noțiunea «navlosire de nave maritime». Compatibilitatea unei legi naționale care nu permite decât scutirea navlosirii totale	786
381. Scutirea operațiunilor de închiriere a navelor maritime. Domeniu de aplicare	791
382. Operațiune de dezmembrare a navelor învechite ale marinei americane efectuată pe teritoriul unui stat membru	793
383. Scutirea livrărilor de aeronave utilizate de companiile aeriene care operează cu plată, în principal pe rute internaționale. Livrarea de aeronave către un operator care pune aceste aeronave la dispoziția unei astfel de companii. Noțiunea «operarea cu plată pe rute internaționale». Curse charter.....	796
384. Obligație de identificare din oficiu a unei persoane impozabile în scopuri de TVA. Caracterul impozabil al serviciilor de medicină veterinară	803
385. Livrare de bunuri pentru alimentarea și aprovizionarea navelor utilizate pentru navigația în largul mării. Livrare către intermediari care acționează în nume propriu	805
386. Prestare de servicii pentru satisfacerea nevoilor directe ale navelor utilizate pentru navigația în largul mării și ale încărcăturilor lor. Ridicare a încărcăturii efectuată de un subantreprenor în contul unui intermediar.....	810
387. Livrare de platforme de foraj marin autoridicătoare	814
LISTĂ CRONOLOGICĂ HOTĂRÂRI	819

FAPTUL GENERATOR ȘI EXIGIBILITATEA TAXEI PE VALOARE ADĂUGATĂ

171

Transporturi de mărfuri efectuate sub acoperirea unui carnet TIR. Punere sub sechestru și distrugere

Articolul 2 punctul 2, articolul 7 și articolul 10 alineatul (3) din A șasea directivă 77/388/CEE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată: baza unitară de evaluare, astfel cum a fost modificată prin Directiva 1999/85/CE a Consiliului din 22 octombrie 1999, trebuie interpretate în sensul că este necesar să se considere că mărfurile care sunt puse sub sechestru de autoritățile vamale și fiscale locale în momentul introducerii acestora pe teritoriul Comunității și care sunt distruse simultan sau ulterior de autoritățile menționate fără a fi ieșit vreun moment din posesia acestora nu au fost importate în Comunitate, astfel încât faptul generator al taxei pe valoarea adăugată nu se produce în privința lor, și că, prin urmare, această taxă nu devine exigibilă. Totuși, dispozițiile coroborate ale articolului 10 alineatul (3) al doilea paragraf și ale articolului 16 alineatul (1)(B) litera (c) din această directivă, precum și ale articolului 867a din Regulamentul nr. 2454/93, astfel cum a fost modificat prin Regulamentul nr. 1662/1999, trebuie interpretate în sensul că pentru mărfurile puse sub sechestru de aceste autorități după ce au fost introduse ilegal pe acest teritoriu, și anume din momentul în care acestea au trecut de zona în care se află primul birou vamal situat în interiorul teritoriului respectiv, și au fost distruse simultan sau ulterior de autoritățile menționate fără a fi ieșit vreun moment din posesia acestora, faptul generator al taxei pe valoarea adăugată se produce și această taxă este exigibilă, chiar dacă aceste mărfuri sunt plasate ulterior într-un regim vamal.

↳ CJUE, hotărârea din 29 aprilie 2010, Dansk Transport og Logistik, C-230/08, concluzii din data de 3 septembrie 2009 ale avocatului general Verica Trstenjak

[...]

87. Prin intermediul celei de a treia întrebări, instanța de trimitere solicită Curții, în esență, să stabilească dacă dispozițiile coroborate ale articolului 7 alineatul (3), ale articolului 10 alineatul (3) și ale articolului 16 alineatul (1) (B) litera (c) din A șasea directivă, precum și ale articolului 867a din Regulamentul de aplicare trebuie interpretate în sensul că trebuie să se considere că mărfurile care sunt puse sub sechestru de autoritățile vamale și fiscale locale fie în momentul importării acestora în Comunitate, fie ulterior și care sunt distruse simultan sau ulterior de autoritățile menționate, fără ca mărfurile să iasă din posesia acestora, sunt plasate într-un regim de antrepozit vamal, astfel încât faptul generator al TVA-ului nu se produce, iar această taxă nu devine exigibilă.

88. Această instanță dorește de asemenea să știe dacă stingerea datoriei vamale care ia naștere cu ocazia unei astfel de introduceri, în sensul articolului 233 primul paragraf litera (d) din Codul vamal, influențează răspunsul la această întrebare.

89. În primul rând, în ceea ce privește faptul generator și exigibilitatea TVA-ului aferent mărfurilor introduse ilegal în Comunitate, trebuie precizat mai întâi că, potrivit articolului 2 punctul 2 din A șasea directivă, „importurile” sunt supuse TVA-ului. Potrivit articolului 7 alineatul (1) litera (a) din această directivă, importul este realizat prin „intrarea în Comunitate” a mărfii în cauză.

90. În continuare, trebuie arătat că articolul 10 alineatul (3) al doilea paragraf din A șasea directivă prevede că, atunci când bunurile importate sunt supuse, printre altele, taxelor vamale, „evenimentul generator are loc și taxa devine exigibilă în momentul în care are loc evenimentul generator pentru taxele comunitare în cauză și când drepturile respective devin exigibile” [traducere neoficială].

91. În plus, din jurisprudența Curții privind aplicabilitatea celei de A șasea directive în cazul importului ilegal de stupefiante reiese că faptul generator și exigibilitatea taxelor vamale și ale TVA-ului sunt în esență aceleași în asemenea cazuri. Astfel, cele două regimuri prezintă trăsături esențiale comparabile, întrucât sunt generate de importul în Comunitate și de introducerea consecutivă a mărfurilor în circuitul economic al statelor membre (a se vedea în acest sens Hotărârea din 28 februarie 1984, Einberger, 294/82, Rec., p. 1177, punctul 18, precum și Hotărârea din 6 decembrie 1990, Witzemann, C-343/89, Rec., p. I-4477, punctul 18).

92. În această privință, având în vedere și cele arătate la punctul 48 din prezenta hotărâre, articolul 10 alineatul (3) al doilea paragraf din A șasea directivă trebuie interpretat în sensul că faptul generator al TVA-ului și exigibilitatea acestuia, aferente mărfurilor de contrabandă puse sub sechestru și confiscate simultan sau ulterior, nu se pot produce decât din momentul în care mărfurile au ieșit din zona în care se află primul birou vamal situat în interiorul teritoriului vamal al Comunității.

93. În consecință, atunci când mărfurile importante sunt puse sub sechestru și distruse simultan sau ulterior de autoritățile competente înainte de a trece de primul birou vamal situat în interiorul teritoriului vamal al Comunității, trebuie să se considere că nici faptul generator al TVA-ului, nici exigibilitatea acestuia nu s-au produs, în sensul acestui articol. Această situație pare să se regăsească în cele două acțiuni principale în care mărfurile au fost transportate pe cale maritimă.

94. În schimb, atunci când mărfurile au fost puse sub sechestru și confiscate simultan sau ulterior după ce au trecut de primul birou vamal situat în interiorul teritoriului vamal al Comunității, de autoritățile unui alt stat membru, faptul generator al TVA-ului s-a produs deja, iar TVA-ul a devenit astfel exigibil, în temeiul articolului 10 alineatul (3) al doilea paragraf din A șasea directivă. Acesta pare să fie cazul în cea de a treia acțiune principală, în care mărfurile au fost importate pe cale terestră.

95. În al doilea rând, reiese din întrebarea adresată Curții că instanța de trimitere dorește să afle dacă articolul 867a din Regulamentul de aplicare are incidență asupra exigibilității TVA-ului, astfel încât ar trebui să se considere că mărfurile puse sub sechestru sunt supuse „unui regim de antrepozit vamal”, regim prevăzut la articolul 16 alineatul (1) (B) punctul (c) din A șasea directivă, ceea ce ar însemna că faptul generator al TVA-ului nu s-a produs și că, prin urmare, această taxă nu devine exigibilă. Această instanță dorește să afle de asemenea dacă

efectul suspensiv atât al producerii faptului generator, cât și al exigibilității taxei, prevăzut la articolul 10 alineatul (3) primul paragraf a doua teză din această directivă, este aplicabil în ceea ce privește astfel de mărfuri.

96. În această privință, referitor la situația „bunurilor [or] [care] sunt plasate într-unul dintre regimurile menționate la articolul 7 alineatul (3) la intrarea în Comunitate”, situație prevăzută la articolul 10 alineatul (3) primul paragraf a doua teză din A șasea directivă, trebuie constatat că expresia „la intrarea” trebuie interpretată în sensul că mărfurile nu au trecut de primul birou vamal și, prin urmare, nu sunt importate pe teritoriul Comunității. În consecință, atunci când mărfurile sunt puse sub sechestru și confiscate cu ocazia introducerii ilegale a acestora la o frontieră exterioară a Comunității, faptul generator și exigibilitatea taxei nu se produc și nu este necesară evaluarea unei posibile aplicări a articolului 10 alineatul (3) al doilea paragraf și a articolului 16 alineatul (1)(B) din această directivă, nici a articolului 867a din Regulamentul de aplicare, precum în situația mărfurilor importate pe cale maritimă în două dintre acțiunile principale.

97. În schimb, astfel cum s-a constatat la punctele 81 și 82 din prezenta hotărâre referitor la exigibilitatea accizei, atunci când mărfurile introduse ilegal în Comunitate sunt puse sub sechestru și confiscate de autoritățile competente după ce au trecut de primul birou vamal, articolul 867a din Regulamentul de aplicare, precum și articolul 10 alineatul (3) al doilea paragraf din A șasea directivă nu împiedică exigibilitatea TVA-ului aferent acelor mărfuri, chiar dacă acestea din urmă sunt plasate ulterior într-un regim de antrepozit vamal. Această situație pare să se regăsească în cazul mărfurilor transportate pe cale terestră în cea de a treia acțiune principală.

98. În al treilea rând, în ceea ce privește efectul pe care stingerea datoriei vamale în temeiul articolului 233 primul paragraf litera (d) din Codul vamal îl are asupra faptului generator și asupra exigibilității TVA-ului, având în vedere paralelismul, în temeiul articolului 10 alineatul (3) al doilea paragraf din A șasea directivă, dintre faptul generator și exigibilitatea taxelor vamale și a TVA-ului la importul mărfurilor, după cum s-a precizat la punctul 91 din prezenta hotărâre, trebuie să se considere că aceleași condiții de stingere se aplică atât taxelor vamale la import, cât și TVA-ului.

99. Decurge din cele de mai sus că la a treia întrebare trebuie să se răspundă în sensul că articolul 2 punctul 2, articolul 7 și articolul 10 alineatul (3) din A șasea directivă trebuie interpretate în sensul că este necesar să se considere că mărfurile care sunt puse sub sechestru de autoritățile vamale și fiscale locale în momentul introducerii a acestora pe teritoriul Comunității și care sunt distruse simultan sau ulterior de autoritățile menționate fără a fi ieșit vreun moment din posesia acestora nu au fost importate în Comunitate, astfel încât faptul generator al TVA-ului nu se produce în privința lor, și că, prin urmare, această taxă nu devine exigibilă. Totuși, dispozițiile coroborate ale articolului 10 alineatul (3) al doilea paragraf și ale articolului 16 alineatul (1) (B) litera (c) din A șasea directivă, precum și ale articolului 867a din Regulamentul de aplicare trebuie interpretate în sensul că pentru mărfurile puse sub sechestru de autoritățile menționate după ce au fost introduse ilegal pe acest teritoriu, și anume din momentul în care acestea au trecut de zona în care se află primul birou vamal situat în interiorul teritoriului respectiv, și au fost distruse simultan sau ulterior de autoritățile menționate fără a fi ieșit vreun moment din posesia acestora, faptul generator al TVA-ului se produce și această taxă este exigibilă, chiar dacă mărfurile sunt plasate ulterior într-un regim vamal.

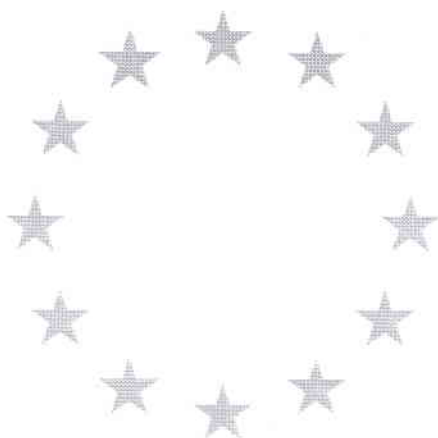
LIBRIS

We know
books

Judecător VIOREL TERZEA

TVA – Jurisprudența Curții de Justiție a Uniunii Europene

PARTEA a III-a



Universul Juridic

București

-2023-

CAPITOLUL IX. DEDUCERI ȘI RAMBURSĂRI	25
<i>Secțiunea I. Nașterea și întinderea dreptului de deducere</i>	<i>25</i>
388. Costuri aferente unor servicii de consultanță obținute în cadrul unei proceduri de arbitraj referitoare la determinarea cuantumului unei creanțe făcând parte din patrimoniul întreprinderii, dar născută anterior înregistrării titularului ca plătitor de TVA	25
389. Principiile deducerii imediate și neutralității fiscale. Reportare a excedentului TVA-ului în perioada următoare sau rambursare. Regula decalării cu o lună. Dispoziții tranzitorii. Menținerea scutirii.....	28
390. Persoană impozabilă care desfășoară în același timp activități economice, taxate sau scutite, și activități neeconomice. Drept de deducere a TVA-ului aferent intrărilor. Cheltuieli în legătură cu emisiunea de acțiuni și de titluri de participare atipice	31
391. Bunuri și servicii afectate întreprinderii pentru operațiuni taxabile și pentru alte operațiuni decât cele taxabile. Dreptul de deducere imediată și integrală a taxei pe valoarea adăugată aferente achiziționării unor astfel de bunuri și de servicii	33
392. Costuri de construcție a unei clădiri afectate întreprinderii unei persoane impozabile. Utilizarea unei părți a clădirii în folos propriu	36
393. Taxă aferentă achiziționării subvenționate de echipamente. Drept de deducere. Excluderi prevăzute de o reglementare națională la momentul intrării în vigoare a celei de A șasea directive. Posibilitatea statelor membre de a menține excluderi	40
394. Deductibilitatea și rambursarea TVA-ului achitat în amonte. Prestarea de servicii de telecomunicații. Furnizarea de servicii în beneficiul unui client stabilit în alt stat membru	43
395. Prestări de servicii achiziționate în cadrul unor operațiuni de cesiune de acțiuni – Deductibilitatea TVA-ului.....	46
396. Răspunderea unei întreprinderi de construcții pentru furnizarea de construcții în nume propriu. Scutirea de la vânzarea unor astfel de construcții. Dreptul la deducerea parțială a taxei pe valoarea adăugată aferente costurilor generale suportate pentru efectuarea acestor servicii. Încălcarea principiului neutralității fiscale.....	50
397. Regim tranzitoriu pentru impozitarea schimburilor comerciale dintre statele membre. Locul unei achiziții intracomunitare de bunuri.....	52
398. Diminuarea valorii dreptului de deducere în cazul încălcării obligației de a utiliza o casă de înregistrare. Principiul proporționalității.....	55
399. Achiziționare de vehicule și utilizare pentru operațiuni de leasing. Divergențe între regimurile fiscale a două state membre. Interzicerea practicilor abuzive	59

400. Cesiunea unei părți din drepturile asupra unei invenții deținute de mai multe întreprinderi către o întreprindere care deține deja dreptul de utilizare a invenției respective în totalitate.....	63
401. Utilizarea în folosul propriu de către persoana impozabilă a unui bun mobil afectat întreprinderii. Tratatamentul fiscal al utilizării private a unui bun din patrimoniul întreprinderii.....	65
402. «Subvenții» utilizate pentru achiziția de bunuri și servicii. Limitări ale dreptului de deducere.....	68
403. Vehicul utilizat de către angajator pentru transportul cu titlu gratuit al unui salariat de la domiciliul său la locul de muncă	70
404. Deducerea taxei aferente intrărilor achitate pentru operațiuni efectuate în vederea realizării unui proiect de activitate economică. Achiziționarea unui teren de către asociații unei societăți	76
405. Dreptul unei societăți de a deduce TVA-ul achitat în amonte cu ocazia achiziționării unui bun de capital care nu a fost încă dat în exploatare în cadrul activităților profesionale ale acestei societăți.....	79
406. Dreptul de deducere a TVA-ului la import. Condiție. Plata efectivă a TVA-ului de către persoana obligată la plata taxei	83
407. Refuzul dreptului de deducere în cazul unui comportament nelegal al emitentului facturii aferente bunurilor sau serviciilor pentru care se solicită exercitarea acestui drept. Sarcina probei. Obligația persoanei impozabile de a se asigura cu privire la comportamentul legal al emitentului acestei facturi și de a-l dovedi.....	85
408. Parte a unui bun de capital afectat unei întreprinderi. Utilizare temporară în scopuri private. Transformări permanente aduse bunului respectiv. Plata TVA-ului pentru transformările permanente. Drept de deducere.....	91
409. Emitent al facturii radiat din registrul întreprinzătorilor individuali. Emitent al facturii care nu și-a îndeplinit obligația de a-și declara angajații la administrația fiscală. Obligația persoanei impozabile de a se asigura cu privire la comportamentul legal al emitentului acestei facturi în raport cu administrația financiară	96
410. Taxă datorată sau achitată pentru servicii achiziționate de o societate holding. Servicii care prezintă o legătură directă, imediată și fără echivoc cu operațiuni impozitate în aval	102
411. Achiziționarea unei suprafețe de teren și a construcțiilor edificate pe aceasta din urmă, în vederea demolării acestor construcții și a realizării unui proiect imobiliar pe suprafața de teren respectivă	106
412. Refuz de deducere pe considerentul absenței realizării efective a livrării bunurilor, în caz de fraudă și de neregularități. Verificări care revin instanței naționale.....	109

413. Menționarea TVA-ului pe factură. Exigibilitate. Existența unei operațiuni impozabile. Apreciere identică în ceea ce privește atât emitentul facturii, cât și destinatarul său.....	113
414. Menționarea TVA-ului pe factură. Exigibilitate. Existența unei operațiuni impozabile. Apreciere identică în privința emitentului facturii și a destinatarului său	115
415. Necesitatea existenței unei legături directe și imediate între operațiunea în amonte și o operațiune taxată în aval. Criteriul de determinare a acestei legături. Servicii avocațiale prestate în cadrul unei proceduri penale pentru fapte de corupție, declanșată cu titlu personal împotriva administratorului și asociatului principal al unei societăți cu răspundere limitată	119
416. Factură emisă de o societate considerată fictivă	122
417. Persoana impozabilă care înființează un fond de pensii sub forma unei entități separate din punct de vedere juridic și fiscal pentru a garanta drepturile de pensie ale salariaților săi. Impozit aferent serviciilor legate de administrarea și funcționarea fondurilor. Existența unei legături directe și imediate.....	122
418. Taxare inversă. Drept de deducere. Plata taxei către prestatorul de servicii. Omiterea unor mențiuni obligatorii. Plata unui TVA nedatorat.....	125
419. Furnizor care nu dispune de mijloacele necesare. Noțiunea de fraudă fiscală. Obligația de a constata din oficiu existența fraudei fiscale. Cerința prestării în mod efectiv a serviciului. Obligația de a ține o contabilitate suficient de detaliată. Interdicție pentru instanță de a califica din punct de vedere penal fraudă și de a agrava situația reclamantului	127
420. Dizolvarea unei societăți de către un asociat. Dobândirea unei părți a clientelei acestei societăți. Aport în natură într-o altă societate. Plata taxei aferente intrărilor. Deducere posibilă.....	131
421. Mărfuri care au fost refuzate de destinatar și retrimise fără să fi fost prezentate la biroul vamal. Mărfuri plasate din nou în regim de tranzit extern, prin intermediul unei noi declarații. Deducerea TVA-ului la import de către transportator	135
422. Reglementare națională care condiționează exercitarea dreptului de deducere de înregistrarea în scopuri de TVA a operatorului vizat și de depunerea unui decont de taxă	136
423. Deducerea TVA-ului achitat în amonte. Noțiunea „livrare de bunuri”. Condiția de existență a unei livrări de bunuri. Transferul de bunuri de către transportator direct de la furnizor către o persoană terță. Lipsa dovezii posesiei efective a bunurilor de către furnizorul direct. Lipsa de cooperare a furnizorilor cu autoritățile fiscale. Neîncărcarea mărfurilor. Elemente care justifică suspiciunea de fraudă fiscală	139
424. Deducerea taxei achitate în amonte pentru achiziționarea sau producerea de bunuri de investiții. Traseu recreativ destinat în mod direct unei utilizări publice	

gratuite. Utilizarea traseului recreativ ca mijloc de realizare a unor operațiuni taxabile	139
425. Vânzare efectuată de o entitate considerată drept inexistentă. Refuz drept de deducere	143
426. Societate cu sediul într-un stat membru în care efectuează operațiuni impozitate. Sucursală înregistrată într-un alt stat membru pentru plata taxei pe valoarea adăugată. Realizare ocazională de operațiuni impozitate în acest stat. Activitate principală care constă în realizarea de operațiuni interne în beneficiul societății menționate. Taxă pe valoarea adăugată achitată anterior de această sucursală. Deducere în statul membru de înregistrare	149
427. Persoana impozabilă care a avut o clădire construită și vândută la un preț mai mic decât costurile construcției sale. Dreptul de deducere a întregii taxe pe valoarea adăugată. Cumpărătorul care a transferat gratuit utilizarea unei părți din acea clădire către un terț.....	149
428. Cheltuieli privind bunuri și servicii. Utilizarea lor în scopuri neeconomice în proporție mai mare de 90 % din utilizarea lor totală. Excludere de la dreptul de deducere	152
429. Punerea unui cal la dispoziția unui organizator de curse hipice de către o persoană impozabilă. Evaluarea contraprestației. Dreptul de deducere a cheltuielilor legate de pregătirea pentru curse a cailor aparținând unei persoane impozabile. Cheltuieli generale legate de ansamblul activității economice	154
430. Emitent al facturii despre care se consideră că nu a fost adevăratul furnizor al serviciilor facturate. Obligații de verificare ce incumbă persoanei impozabile	158
431. Persoană impozabilă care desfășoară în același timp activități economice și activități neeconomice. Societate de tip holding care furnizează filialelor sale servicii cu titlu gratuit	158
432. Plată nedatorată a taxei de către cumpărătorul unor bunuri către vânzător ca urmare a unei facturi emise în mod eronat. Absența dreptului de deducere. Dreptul la rambursare a taxei achitată în mod eronat.....	159
433. Servicii de construire sau de reabilitare a unui bun imobil aparținând unui terț. Utilizarea serviciilor de către terț și de către persoana impozabilă. Furnizarea serviciului cu titlu gratuit către terț. Contabilizarea costurilor generate pentru serviciile efectuate ca făcând parte din costurile generale ale persoanei impozabile. Determinarea existenței unei legături directe și imediate cu activitatea economică a persoanei impozabile	162
434. Servicii de construire sau de îmbunătățire a unui bun imobil aparținând unui terț. Utilizarea serviciilor de către terț și de către persoana impozabilă. Furnizarea serviciului cu titlu gratuit către terț. Contabilizarea costurilor generate pentru serviciile efectuate ca făcând parte din costurile generale ale persoanei impozabile	166

435. Factură emisă de un contribuabil declarat «inactiv» de administrația fiscală. Risc de fraudă. Refuzarea dreptului de deducere. Proportionalitate. Refuzul de a lua în considerare dovezi privind absența unei fraude sau a unei pierderi fiscale	169
436. Dizolvarea unei societăți, care atrage după sine radierea acesteia din registrul taxei pe valoarea adăugată (TVA).....	175
437. Operațiuni realizate în aval în alte state membre. Regimul de scutire de taxă în statul membru în care se exercită dreptul de deducere	179
438. Livrare intracomunitară de bunuri. Calificarea incorectă a acestei livrări. Cumpărătorul care se întemeiază în mod eronat pe un drept de deducere. Principiul protecției încrederii legitime	182
439. Plată în avans pentru achiziționarea unui bun neurmată de livrarea acestuia din urmă. Condamnare penală a reprezentanților legali ai furnizorului pentru înșelăciune. Insolvabilitatea furnizorului.....	184
440. Condiții de fond ale dreptului de deducere. Livrare efectivă a bunurilor	186
441. TVA achitat de o societate holding pentru cheltuielile efectuate pentru a dobândi participații în alte întreprinderi	189
442. Societate nerezidentă și sucursala sa rezidentă care constituie două persoane impozabile distincte din cauza unui număr de identificare fiscală diferit pentru fiecare dintre acestea. Impozit pe bonurile de debit emise de un grup de interes economic care numără societatea printre membrii săi, dar nu și sucursala sa. Refuzul la sucursală al dreptului de deducere	192
443. Cheltuieli legate de prestări de servicii de consiliere efectuate în vederea achiziționării de acțiuni ale unei alte societăți. Intenția societății dobânditoare de a furniza servicii de administrare societății-țintă. Lipsa furnizării unor asemenea servicii. Dreptul de deducere a TVA-ului care a grevat prestările de servicii efectuate	196
444. Proiect de cesiune de acțiuni ale unei subfiliale. Cheltuieli legate de prestări de servicii achiziționate în scopul acestei cesiuni. Cesiune nerealizată. Cerere de deducere a taxei achitate în amonte.....	201
445. Achiziționare de servicii de cazare și de restaurație. Clauză de standstill. Aderare la Uniunea Europeană	204
446. Persoană impozabilă care exercită atât activități economice, cât și activități neeconomice. Bunuri și servicii achiziționate în scopul realizării atât a unor operațiuni supuse TVA-ului, cât și a unor operațiuni care nu sunt supuse TVA-ului. Lipsa unor criterii de repartizare în reglementarea națională. Principiul legalității impozitului	210
447. Operațiuni fictive. Imposibilitatea deducerii taxei. Obligația emitentului unei facturi de a achita TVA-ul care figurează pe aceasta. Amendă în quantum egal cu cel al TVA-ului dedus în mod nelegal. Compatibilitate cu principiile neutralității TVA-ului și proporționalității	215

448. Cheltuieli de administrare a unui fond de dotare care realizează investiții în scopul acoperirii costurilor ansamblului operațiunilor efectuate în aval de persoana impozabilă. Cheltuieli generale	219
449. Obligațiile de trasabilitate a alimentelor și de identificare a furnizorului. Regulamentele (CE) nr. 852/2004 și (CE) nr. 882/2004. Obligațiile de înregistrare a operatorilor din sectorul alimentar. Incidență asupra dreptului de deducere a TVA-ului	223
450. Achiziționarea unor bunuri imobile neînscrise în Registrul național de publicitate imobiliară. Cheltuieli legate de prima înscriere în registrul menționat suportate de cumpărător. Recurgerea la societăți terțe specializate.....	227
451. Livrarea unei extinderi a unui drum comunal în beneficiul unei unități administrativ-teritoriale. Traseu utilizat atât de persoana impozabilă în cursul activității sale economice, cât și de public	230
452. Servicii de care au beneficiat și terți. Existența unei legături directe și imediate cu activitatea economică a persoanei impozabile. Existența unei legături directe și imediate cu una sau mai multe operațiuni efectuate în aval	234
453. TVA achitat în amonte de un holding mixt pentru servicii de consultanță privind prospectarea pieței în vederea eventualei achiziții de participații în cadrul altor societăți. Abandonarea proiectelor de achiziție. TVA-ul achitat în amonte pentru un comision bancar referitor la organizarea și structurarea unui împrumut obligatar destinat să doteze filialele cu mijloacele necesare pentru efectuarea de investiții. Investiții nerealizate.....	239
454. Abandonarea activității prevăzute inițial. Regularizarea deducerilor TVA-ului achitat în amonte. Activitate imobiliară	246
455. Servicii mass-media audiovizuale oferite telespectatorilor finanțate printr-o subvenție publică și care nu dau naștere niciunei remunerații din partea telespectatorilor	250
456. Bun imobil. Încăpere cu destinație de birou. Instalație fotovoltaică. Decizie de afectare ce conferă un drept de deducere. Comunicarea deciziei de afectare. Termen de decădere pentru exercitarea dreptului de deducere. Prezumție de afectare patrimoniului privat al persoanei impozabile în lipsa comunicării deciziei de afectare. Principiul neutralității. Principiul securității juridice. Principiile echivalenței și proporționalității.....	253
457. Servicii de publicitate calificate drept excesiv de costisitoare și inutile de administrația fiscală. Lipsa unei cifre de afaceri generate în beneficiul persoanei impozabile	260
<i>Secțiunea a II-a. Prorata dreptului de deducere</i>	264
458. Excluderea valorii cifrei de afaceri aferente livrărilor de bunuri de capital utilizate de persoana impozabilă în scopul desfășurării activității sale economice. Noțiunea „bunuri de capital utilizate de persoana impozabilă în scopul desfășurării activității sale economice”. Autovehicule achiziționate de o	

societate de leasing pentru a fi închiriate și ulterior vândute la încetarea contractului de leasing”.....	264
459. Bunuri și servicii utilizate atât pentru operațiunile impozabile, cât și pentru operațiunile scutite. Pro rata de deducere. Metode de calcul. Obligația de aplicare a regulii de rotunjire	268
460. Persoană impozabilă mixtă. Bunuri și servicii taxabile utilizate pentru a efectua atât activități taxabile, cât și activități scutite de TVA. Calculul pro ratei de deducere.....	271
461. Organizare de partide de bingo. Obligație legală de a redistribui o proporție din prețul de vânzare a biletelor sub formă de câștiguri către jucători	274
462. Bunuri și servicii utilizate atât pentru operațiuni impozabile, cât și pentru operațiuni scutite. Închiriere a unui imobil în scopuri comerciale și rezidențiale. Criteriu de calcul al proratai de deducere a TVA-ului	275
463. Utilizarea de bunuri și de servicii pentru a efectua atât operațiuni impozabile, cât și operațiuni scutite. Deducere pro rata. Calculul proratai. Sucursale stabilite în alte state membre și în state terțe. Neluarea în considerare a cifrei lor de afaceri	278
464. Operațiuni de leasing. Bunuri și servicii de folosință mixtă. Regulă de stabilire a cuantumului deducerii de TVA care trebuie efectuată. Regim derogatoriu	283
465. Persoana impozabilă care desfășoară atât activități economice, cât și activități neeconomice. Impozit datorat sau plătit pentru achiziționarea de capital investit de un holding în filialele sale. Deducere proporțională. Limitele libertății de apreciere a Statelor membre	286
466. Bunuri și servicii utilizate atât pentru operațiuni taxabile, cât și pentru operațiuni scutite (bunuri și servicii de folosință mixtă). Stabilirea afectării bunurilor și a serviciilor achiziționate pentru construirea, utilizarea, conservarea și întreținerea unui imobil care servește în parte pentru realizarea unor operațiuni care dau drept de deducere și în parte a unor operațiuni care nu dau drept de deducere. Modificarea reglementării naționale care prevede modalitățile de calculare a proratai de deducere.....	290
467. Bunuri și servicii utilizate atât pentru operațiuni impozabile, cât și pentru operațiuni scutite (bunuri și servicii de folosință mixtă). Stabilirea cuantumului deducerii taxei pe valoarea adăugată. Prorata de deducere. Prorata de deducere calculată prin aplicarea unei chei de repartizare în funcție de cifra de afaceri	293
468. Aplicarea unei proratai de deducere în cazul taxei pe valoarea adăugată aferente achiziționării tuturor bunurilor și serviciilor utilizate de o persoană impozabilă. Operațiuni accesorii. Utilizarea cifrei de afaceri ca indiciu	295
469. Operațiuni de locațiune cu opțiune de cumpărare de vehicule. Bunuri și servicii utilizate atât pentru operațiuni impozabile, cât și pentru operațiuni scutite.....	300
470. Cheltuieli efectuate de sucursală, alocate exclusiv pentru realizarea operațiunilor sediului. Cheltuieli generale ale sucursalei, care contribuie la realizarea atât a operațiunilor sale, cât și a celor ale sediului.....	305

471. Persoană impozabilă mixtă. Metode de deducere. Deducere prorata. Deducere pe baza utilizării.....	313
<i>Secțiunea a III-a. Limitări ale dreptului de deducere</i>	316
472. Deducerea TVA-ului aferent achiziției de carburant pentru anumite vehicule indiferent de finalitatea utilizării acestora. Restrângere efectivă a dreptului de deducere. Excluderi prevăzute de legislația națională la momentul intrării în vigoare a directivei	316
473. Taxă aferentă achiziționării subvenționate de echipamente. Limitele dreptului de deducere	320
474. Reglementare națională care exclude dreptul de deducere pentru categorii de bunuri și de servicii. Posibilitatea statelor membre de a menține excluderile existente la intrarea în vigoare a celei de A șasea directive TVA. Modificare după intrarea în vigoare a acestei directive	323
475. Parteneri comerciali stabiliți pe un teritoriu considerat «paradis fiscal». Posibilitatea statelor membre de a menține norme de excludere a dreptului de deducere	328
476. Reglementare națională care exclude dreptul de deducere a impozitului plătit de o persoană impozabilă unei alte persoane impozabile ca urmare a neînregistrării acesteia din urmă în scopul acestei taxe	331
477. Cesiunea unei părți din coproprietatea unei invenții care conferă un drept asupra acesteia. Tranzacții care constituie o practică abuzivă. Competența instanței naționale	333
478. Refuzul pe motiv de neexecutare efectivă a furnizării de bunuri, ca urmare a fraudei și neregulilor. Inadmisibilitate. Destinatar al facturii care a cunoscut sau ar fi trebuit să știe de existența fraudei	334
479. Cheltuieli referitoare la achiziționarea de bunuri și de prestări de servicii destinate personalului. Personal pus la dispoziția persoanei impozabile care invocă dreptul de deducere, dar care este angajat de o altă persoană impozabilă.....	334
480. Nerespectarea cerințelor de formă. Păstrarea dreptului de deducere.....	340
481. Operațiune implicată în fraudă privind taxa pe valoarea adăugată. Persoana impozabilă care a cunoscut sau ar fi trebuit să știe de existența fraudei. Legislație națională care nu prevede refuzul de a beneficia de dreptul de deducere, scutire sau rambursare în cazul existenței unei fraude. Obligația autorităților și instanțelor naționale de a refuza beneficiul acestor drepturi.....	343
482. Operațiuni care constituie o practică abuzivă. Procedură specială națională în cazul unor suspiciuni privind existența unor practici abuzive în materie fiscală. Principiile efectivității și echivalenței	345
483. Livrări de proteze dentare care nu sunt supuse impozitării ca urmare a unei scutiri prevăzută de dreptul intern cu încălcarea Directivei 2006/112. Imposibilitatea de a beneficia de această scutire și de a exercita dreptul de deducere.....	347

484. Noțiunea „livrare de bunuri”. Condiția de existență a unei livrări de bunuri. Transferul de bunuri de către transportator direct de la furnizor către o persoană terță. Lipsa dovezii posesiei efective a bunurilor de către furnizorul direct. Lipsa de cooperare a furnizorilor cu autoritățile fiscale. Neîncărcarea mărfurilor. Elemente care justifică suspiciunea de fraudă fiscală.....	348
485. Vânzare efectuată de o entitate considerată drept inexistentă	348
486. Termen de decădere pentru exercitarea dreptului de deducere. Legislația națională care exclude dreptul de deducere în caz de nerespectare frauduloasă a cerințelor formale care reglementează dreptul de deducere	354
487. Emitent al facturii despre care se consideră că nu a fost adevăratul furnizor al serviciilor facturate. Obligații de verificare ce incumbă persoanei impozabile	360
488. Anularea înregistrării în scopuri de TVA. Obligație de plată a TVA-ului colectat în perioada în care numărul de identificare în scopuri de TVA este anulat. Nerecunoașterea dreptului de deducere a TVA-ului aferent achizițiilor efectuate în această perioadă	360
489. Achiziționare de servicii de alimentație. Clauza de standstill. Aderare la Uniunea Europeană	363
490. Refuz al dreptului de deducere din cauza comportamentului pretins inadecvat al furnizorilor persoanei impozabile. Suspiciune de fraudă fiscală. Practică națională care condiționează exercitarea dreptului de deducere de deținerea altor documente justificative decât factura fiscală	363
491. Menținerea excluderilor dreptului de deducere existente la data aderării la Uniunea Europeană. Modificare ulterioară cu impact asupra amplorii excluderilor. Condiții	366
492. Termen de depunere a declarației fiscale. Principiile neutralității fiscale și proporționalității	366
493. Regim de taxare inversă. Principiul neutralității fiscale. Condiții de fond ale dreptului de deducere. Calitatea de persoană impozabilă a furnizorului. Sarcina probei. Fraudă. Practică abuzivă. Factură care menționează un furnizor fictiv	371
494. Anularea înregistrării în scopuri de TVA a unei persoane impozabile. Refuzul dreptului de deducere. Condiții de formă	378
495. Condiții de fond ale dreptului de deducere. Calitatea de persoană impozabilă a furnizorului. Sarcina probei. Refuz al dreptului de deducere în cazul în care nu a fost identificat adevăratul furnizor.....	382
496. Prestare de servicii poștale scutită în mod eronat. TVA considerat inclus în prețului comercial al prestației în scopul exercitării dreptului de deducere. Excludere. Noțiunea de TVA «datorat sau achitat»	385
497. Radierea și restabilirea ulterioară a numărului de identificare fiscală al unei persoane impozabile. Decăderea din dreptul de deducere a TVA-ului aferent operațiunilor efectuate în perioada anterioară radierii. Principiul proporționalității	389

498. Persoană impozabilă care nu și-a exercitat dreptul de deducere înainte de expirarea termenului de decădere. Imposibilitatea operării acestei deduceri în cadrul regularizării.....	394
499. Vânzare a unui bun imobil între persoane impozabile. Vânzător care face obiectul unei proceduri de insolvență. Practică națională care constă în refuzarea dreptului de deducere cumpărătorului pentru motivul că acesta avea sau ar fi trebuit să aibă cunoștință de dificultățile vânzătorului de a plăti TVA-ul datorat în aval. Fraudă și abuz de drept. Condiții	397
<i>Secțiunea a IV-a. Modul de exercitare a dreptului de deducere</i>	402
500. Existența unui termen de decădere pentru exercitarea dreptului de deducere. Respectarea principiilor efectivității și al echivalenței. Neregulă contabilă și privind declarațiile care afectează operațiunile supuse sistemului de taxare inversă	402
501. Reglementare națională care exclude dreptul de deducere pentru bunurile revândute înainte de identificarea persoanei plătitoare de TVA	405
502. Termen de decădere pentru exercitarea dreptului de deducere a TVA-ului. Principiul efectivității. Refuzarea dreptului de deducere a TVA-ului. Principiul neutralității fiscale	407
503. Deducerea TVA-ului în caz de livrare a bunurilor. Corelație dintre livrarea bunurilor și transmiterea dreptului de proprietate. Rolul instanței naționale	412
504. Detalii care trebuie să fie menționate în mod obligatoriu pe factură. Volumul și natura serviciilor prestate. Data la care s-a efectuat prestarea de servicii.....	414
505. Emiterea unor facturi fără codul fiscal și fără numărul de identificare în scopuri de TVA. Reglementare a unui stat membru care exclude rectificarea <i>ex tunc</i> a unei facturi.....	419
506. Reglementare națională care prevede un plafon maxim fix care limitează cuantumul rambursării sau al compensării creditului sau al excedentului de taxă pe valoarea adăugată	423
507. Sistemul taxării inverse. Aplicare numai în cazul bunurilor imobile. Plată nedatorată a taxei de către cumpărătorul unor bunuri către vânzător ca urmare a unei facturi emise în mod eronat. Decizie a autorității fiscale de constatare a unei datorii fiscale în sarcina cumpărătorului unor bunuri, de refuz al plății deducerii solicitate de acesta și prin care i se aplică acestuia o amendă fiscală.....	423
508. Legislație națională care exclude dreptul de deducere în cazul neindicării pe factură a adresei locului de desfășurare a activității economice a emitentului facturii respective. Inadmisibilitate	427
509. Sistemul taxării inverse. Refuzul dreptului de deducere a TVA-ului achitat în amonte al destinatarului facturii. Decizie a autorităților fiscale de stabilire a unei taxe în sarcina cumpărătorului unui bun.....	430
510. Deducerea TVA-ului stabilit suplimentar plătit statului și care a făcut obiectul unor documente de rectificare a facturilor inițiale în urma unei rectificări fiscale. Data la care începe să curgă termenul	430

511.	Operațiuni aferente unei perioade fiscale care a făcut deja obiectul unei inspecții fiscale încheiate. Posibilitatea persoanei impozabile de a corecta declarațiile fiscale care au făcut deja obiectul unei inspecții fiscale.....	434
512.	Sfera de aplicare a dreptului de deducere. Lipsa facturilor. Recurgere la o expertiză judiciară. Sarcina probei privind dreptul de deducere. Principiile neutralității fiscale și proporționalității.....	438
513.	Refuzul dreptului de deducere. Descriere eronată a mărfurilor pe facturi.....	440
514.	Plată nedatorată a taxei de către beneficiarul serviciilor către prestatori pe baza unei facturi întocmite în mod eronat potrivit normelor taxării. Decizie a autorității fiscale prin care se constată o datorie fiscală în sarcina beneficiarului serviciilor și prin care se respinge o cerere de deducere. Lipsa unei examinări de către autoritatea fiscală a posibilității de restituire a taxei.....	440
515.	Reținerea excedentului ca urmare a deschiderii unei proceduri de control fiscal. Cerere de restituire a părții de excedent aferente operațiunilor nevizate de această procedură. Refuz al administrației financiare	445
516.	Refuz de deducere a TVA-ului pe motiv că bunurile nu au fost livrate în mod efectiv. Lanț de subcontractanți. Practica națională de refuz al dreptului de deducere pe motiv de presupusă absență a dovezilor unei livrări de bunuri. Nerespectarea principiilor neutralității fiscale, eficacității și proporționalității	451
517.	Refuz de deducere a TVA-ului pe motiv de neexecutare efectivă a furnizării de bunuri, din cauza fraudelor și neregulilor. Lanț de subcontractanți. Practica națională de refuz al dreptului de deducere pe motiv de conduita din partea persoanei impozabile și a emitentului facturilor considerate frauduloase	459
<i>Secțiunea a V-a. Regularizarea deducerilor.....</i>		<i>460</i>
518.	Regularizare în caz de furt	460
519.	Aport în natură. Distrugere de bunuri imobile. Construcții noi. Regularizare	463
520.	Achiziționarea unei suprafețe de teren și a construcțiilor edificate pe aceasta din urmă, în vederea demolării acestor construcții și a realizării unui proiect imobiliar pe suprafața de teren respectivă	465
521.	Regularizarea deducerii inițiale. Situația contribuabilului care a beneficiat anterior de un drept de deducere.....	466
522.	Recuperarea sumelor datorate ca urmare a regularizării unei deduceri a TVA-ului. Persoană impozabilă obligată la plata taxei. Altă persoană impozabilă decât cea care a efectuat inițial deducerea respectivă și străină de operațiunea impozabilă care a generat această deducere	467
523.	Pierderea dreptului de deducere. Principiul neutralității fiscale. Principiul securității juridice	470
524.	Plata unor avansuri. Refuz de a acorda deducerea. Fraudă. Regularizarea deducerii în cazul în care operațiunea impozabilă nu este efectuată. Condiții	471
525.	Modificarea reglementării naționale care prevede modalitățile de calculare a proratei de deducere. Regularizarea deducerilor. Securitate juridică. Încredere legitimă.....	476

526. Regula de rotunjire a proratei de deducere. **Regularizarea deducerilor**..... 480
527. Încetare a activității economice **impozabile. Deținere de bunuri** pentru care s a dedus TVA-ul. **Regularizarea deducerilor. Perioadă de regularizare**..... 482
528. Modificarea factorilor utilizați la **stabilirea sumei de dedus. Noțiunea «operațiuni rămase total sau parțial neachitate». Incidența unei decizii de omologare a concordatului preventiv care are autoritate de lucru judecat** 485
529. Reducerea taxei achitate în amonte. Utilizare în scopul operațiunilor taxabile ale persoanei **impozabile. Inadmisibilitatea regularizării deducerii inițiale**..... 490
530. Livrarea unui teren. Calificare eronată drept «activitate impozitată». Indicarea taxei pe factura inițială. Modificarea acestei indicații de către furnizor..... 495
531. Plată în avans pentru achiziționarea unui bun neurmată de livrarea acestuia din urmă. Condamnare penală a reprezentanților legali ai furnizorului pentru înșelăciune. **Insolvabilitatea furnizorului. Deducerea taxei achitate în amonte. Condiții**..... 499
532. Bunuri imobile achiziționate ca bunuri de capital. Utilizare inițială pentru o activitate care nu conferă dreptul de deducere, apoi și pentru o activitate supusă TVA-ului 502
533. Bun de capital imobiliar. Preluare de leasing (sale and lease back). **Regularizarea deducerilor de TVA. Principiul neutralității TVA-ului. Principiul egalității de tratament**..... 507
534. Persona **impozabilă mixtă. Modificarea factorilor utilizați la stabilirea sumei de dedus. Operațiune în aval apreciată în mod eronat ca fiind scutită de TVA. Măsură națională care interzice schimbarea metodei de deducere pentru anii deja scurși. Termen de decădere. Principiile neutralității fiscale, securității juridice, efectivității și proporționalității**..... 511
535. Rabaturi acordate pentru livrări intracomunitare și interne de bunuri 515
536. Bun de capital utilizat atât pentru operațiuni taxabile, cât și pentru operațiuni scutite. **Încetare a activității care dă drept de deducere. Utilizare rămasă exclusiv pentru operațiuni scutite**..... 518
537. Bunuri imobile achiziționate ca bunuri de capital. **Deducerea taxei achitate în amonte. Regularizarea deducerii efectuate inițial. Regularizare, efectuată o singură dată, a cuantumului total al acestei deduceri ca urmare a primei utilizări a bunului în cauză. Perioadă de regularizare**..... 522
538. Legislație națională care prevede **regularizarea deducerilor de taxă pe valoarea adăugată (TVA) de către o altă persoană impozabilă decât cea care a efectuat inițial deducerea. Vânzarea de către o societate unor particulari a unui imobil închiriat de respectiva societate, precum și de precedentă societate proprietară. Încetarea supunerii la plata TVA-ului cu ocazia vânzării imobilului către particulari** 528
539. Taxe facturate în mod nejustificat. Buna-credință a emitentului facturii. Risc de pierdere a unor venituri fiscale. **Obligațiile statelor membre de a prevedea posibilitatea regularizării taxei facturate în mod nejustificat. Principiile neutralității fiscale și proporționalității**..... 534

540. Deducerea taxei achitate în amonte în faza de construcție a unei clădiri. Regim de impozitare la cerere. Abandonarea activității avute în vedere inițial. Regularizarea deducerii taxei achitate în amonte.....	536
541. Procedura falimentului. Reglementare națională care prevede refuzul automat al deducerii TVA-ului aferent unor operațiuni taxabile anterioare deschiderii acestei proceduri. Regularizarea deducerilor	540
542. Deducere a taxei achitate în amonte în legătură cu achiziționarea, construirea și transformarea unor bunuri imobile. Anulare din oficiu a înregistrării unei persoane impozabile în scopuri de TVA. Ajustare a deducerii efectuate inițial.....	543
543. Reglementare națională care supune dreptul unei persoane impozabile de a opta pentru supunerea la plata TVA-ului a vânzării unui bun imobil condiției ca acest bun să fie cedat unei persoane impozabile deja identificate în scopuri de TVA. Obligația de regularizare a deducerilor de TVA în cazul nerespectării acestei condiții. Principiile neutralității fiscale, efectivității și proporționalității	546
<i>Secțiunea a VI-a. Rambursări</i>	549
544. Persoane impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul țării. Taxă plătită fără să fie datorată. Modalități de restituire	549
545. Restituirea TVA-ului persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității.....	551
546. Scutire cu rambursarea taxelor plătite în etapa anterioară. Taxare greșită cu cota standard. Drept la cota zero. Drept la rambursare. Efect direct. Principiile generale ale dreptului comunitar. Îmbogățire fără justă cauză	556
547. Legislație națională care stabilește condițiile de rambursare a excedentului de TVA. Principiile neutralității fiscale și proporționalității. Măsuri speciale de derogare	563
548. Cerere de restituire. Noțiunea „semnătură” care figurează în cererea menționată. Legislație națională care impune semnătura olografă a persoanei impozabile sau a reprezentantului legal al acesteia, cu excluderea celei a unui imputernicit	567
549. Legislație națională care prevede un termen de prescripție de trei ani pentru rambursarea excedentelor de TVA.....	569
550. Termen de rambursare. Drept la dobânzi. Principiile neutralității fiscale și proporționalității. Protecția încrederii legitime	571
551. Reglementare națională care nu permite rambursarea excedentului de TVA decât în măsura în care depășește valoarea taxei aferente intrărilor, rezultată din operațiuni pentru care nu a fost încă efectuată plata	578
552. Practica administrativă a autorităților fiscale ale unui stat membru de scutire de la plata impozitului a anumitor prestări de servicii care nu sunt scutite în temeiul legislației naționale. Dreptul unei persoane impozabile, ca urmare a unei încălcări a acestui principiu, la rambursarea taxei plătite pentru prestări de servicii similare	581

553. Norme detaliate privind rambursarea TVA-ului **persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul țării**. Termen de înaintare a cererii de rambursare. Termen de decădere..... 584
554. Modalități de rambursare a excedentului de TVA. Reglementare națională care amână rambursarea unei părți din excedentul de TVA până la examinarea declarației fiscale anuale a persoanei impozabile..... 586
555. Sisteme de restituire a taxei pe valoarea adăugată persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul țării. Persoană impozabilă stabilită într-un stat membru și care exercită în alt stat membru numai activități de încercări tehnice sau de cercetare 590
556. Rambursarea către un furnizor a taxei plătite, în cazul refuzului dreptului de deducere opus destinatarului unei operațiuni scutite 593
557. Legislație națională care exclude restituirea TVA-ului din cauza repercutării asupra unui terț. Compensație sub forma unui ajutor care acoperă o fracțiune din TVA-ul nedeductibil. Îmbogățire fără justă cauză 597
558. Rambursarea excedentului de TVA prin compensare. Anularea notelor de compensare. Obligația de a plăti dobânzi de întârziere persoanei impozabile 600
559. Persoane impozabile care au desemnat un reprezentant fiscal conform dispozițiilor naționale anterioare aderării la Uniune. Noțiunea «persoană impozabilă care nu este stabilită pe teritoriul țării». Condiția lipsei sediului comercial. Condiția lipsei unei livrări de bunuri sau a unei prestări de servicii. Livrări de energie electrică unor comercianți persoane impozabile..... 601
560. Rambursarea excedentului de TVA. Reglementare națională care nu prevede calcularea unor dobânzi de întârziere referitoare la rambursare a excedentului de TVA decât de la expirarea unui termen de zece zile de la încheierea unei proceduri de verificare fiscală 604
561. Bunuri expediate sau transportate în cadrul Comunității. Fraudă săvârșită în statul membru de sosire. Luare în considerare a fraudei în statul membru de expediție. Refuzul beneficiului drepturilor de deducere, de scutire sau de rambursare 605
562. Refuzul de a acorda rambursarea TVA-ului prestatorului de servicii 606
563. Rambursarea TVA-ului achitat fără să fie datorat. Reglementare națională care introduce un termen de prescripție 608
564. Condiții de obținere a rambursării. Impunere a altor condiții față de cele prevăzute de Directivă. Obligația de a face dovada achitării taxei. Admisibilitate... 614
565. Rambursarea excedentului de TVA. Procedură de control. Amendă aplicată persoanei impozabile în cursul unei astfel de proceduri. Prelungirea termenului de rambursare. Excludere de la plată a dobânzilor de întârziere 616
566. Persoană impozabilă cu reședința într-un alt stat membru. Rambursarea TVA-ului pentru bunuri importate. Condiții. Elemente obiective care confirmă intenția persoanei impozabile de a utiliza bunurile importate în cadrul

activităților sale economice. Risc serios de nerealizare a operațiunii care a justificat importul	620
567. Rambursarea excedentului de TVA cu întârziere. Cuantumul dobânzilor de întârziere datorate în temeiul dreptului național. Reducerea acestui cuantum pentru motive care nu pot fi imputate persoanei impozabile	624
568. Modalități de rambursare a TVA-ului. Termen de decădere. TVA plătit și facturat după mai mulți ani de la livrarea bunurilor în cauză. Refuzul de a acorda beneficiul dreptului de rambursare ca urmare a expirării termenului de decădere care ar fi început să curgă de la data livrării bunurilor.....	628
569. Întreprindere care nu este stabilită în Uniune. Decizie prealabilă și decizie definitivă de refuz al rambursării TVA-ului. Număr de identificare în scopuri de TVA eronat	631
570. Cerere de informații suplimentare formulată de statul membru de rambursare. Informații care trebuie furnizate în termen de o lună de la data la care cererea ajunge la persoana căreia îi este adresată. Natura juridică a termenului și consecințele nerespectării acestuia	635
571. Dreptul la rambursarea TVA-ului persoanelor impozabile care nu sunt stabilite în statul membru de rambursare. Noțiunea de «persoană impozabilă care nu este stabilită în statul membru de rambursare». Persoană impozabilă neînregistrată în scopuri TVA în statul membru de rambursare”	639
572. Lipsa copiei unei facturi sau a unui document de import. Respingerea sistematică a cererilor de rambursare incomplete. Refuzul de a solicita persoanei impozabile să își completeze cererea după expirarea termenului prevăzut pentru depunerea unei cereri.....	642
573. Cerere de rambursare în care nu sunt identificate facturile cu exactitate. Posibilitatea administrației fiscale de a identifica facturile. Consecințe.....	642
574. Reducerea bazei de impozitare. Rambursarea excedentului de TVA. Dobânzi de întârziere. Lipsa reglementării naționale. Principiul neutralității fiscale. Aplicabilitate directă a dispozițiilor dreptului Uniunii.....	646
575. Compensarea sau rambursarea excedentului de TVA. Obligații de plată suplimentare. Principiul neutralității fiscale. Principiile echivalenței și efectivității	650
CAPITOLUL X. OBLIGAȚIILE PERSOANELOR IMPOZABILE	656
<i>Secțiunea a I-a. Obligația de plată</i>	656
576. Furnizor care trebuie considerat ca fiind singura persoană obligată la plata TVA-ului	656
577. Taxa datorată exclusiv ca urmare a indicării sale pe factură. Tranzacție neimpozabilă efectuată într-un alt stat membru decât cel al emitentului facturii. Statul membru căruia i se adresează taxa.....	659
578. Stabilirea locului de impozitare. Servicii efectuate de un prestator care are reședința în aceeași țară ca și clientul, dar care și-a stabilit sediul activității economice în altă țară. Noțiunea «persoană impozabilă stabilită în străinătate»”	661

579. Persoane obligate la plata taxei. Terți care răspund solidar. Regim de antrepozit, altul decât antrepozitul vamal. Răspundere solidară a antrepozitarului unor bunuri și a persoanei impozabile, proprietar al acestor bunuri. Buna-credință sau lipsa unei culpe sau a unei neglijențe din partea antrepozitarului 664
580. Menționarea TVA-ului pe factură. Exigibilitate. Existența unei operațiuni impozabile. Apreciere identică în ceea ce privește atât emitentul facturii, cât și destinatarul său 666
581. Menționarea TVA-ului pe factură. Exigibilitate. Existența unei operațiuni impozabile. Apreciere identică în privința emitentului facturii și a destinatarului său 668
582. Procedură de insolvență voluntară. Persoană obligată la plata TVA-ului. Persoană impozabilă destinatară a anumitor operațiuni. Noțiunea «procedură de vânzare silită» 671
583. Obligație de a plăti TVA-ul în pofida faptului că acesta a fost deja achitat prin taxare inversă 673
584. Facturare internă pentru serviciile furnizate de o societate principală cu sediul într-o țară terță către sucursala sa care aparține unui grup TVA într-un stat membru. Caracterul impozabil al serviciilor furnizate 676
585. Reglementare națională care obligă executorul judecătoresc ce efectuează o asemenea vânzare să calculeze și să plătească TVA-ul aferent unei asemenea operațiuni. Plata prețului de achiziție instanței competente și necesitatea ca suma reprezentând TVA-ul să fie transferată, de acesta din urmă, executorului judecătoresc. Răspundere pecuniară și penală a executorului judecătoresc în cazul neplății TVA-ului 677
586. Persoană obligată la plata TVA-ului. Plată eronată a TVA-ului de către destinatar 682
587. Regim de antrepozit vamal. Regim de tranzit extern. Nașterea unei datorii vamale în urma neexecutării unei obligații. Exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată 684
588. Achiziția unui bun prin licitație publică. Taxare inversă. Obligația cumpărătorului de plată a TVA-ului 685
- 588.1. Determinarea persoanei impozabile obligate la plata TVA-ului. Aplicarea retroactivă a unei măsuri de derogare. Principiul securității juridice 688
589. Răspundere solidară a destinatarului unei livrări impozabile care și-a exercitat dreptul de deducere a TVA-ului cunoscând că persona obligată la plata acestei taxe nu o va achita. Obligația unui astfel de destinatar de a plăti TVA-ul neachitat de această persoană obligată la plată, precum și dobânzile moratorii datorate ca urmare a neplății taxei menționate de către aceasta din urmă 692
590. Răspundere solidară a reprezentantului vamal indirect și a societății importatoare 696
591. Mecanismul taxării inverse. Livrări de produse din lemn. Reglementare națională care impune o condiție de înregistrare în scopuri de TVA pentru aplicarea mecanismului menționat. Principiul neutralității fiscale 699

592. Reglementare națională care supune dreptul unei persoane impozabile de a opta pentru supunerea la plata TVA-ului a vânzării unui bun imobil condiției ca acest bun să fie cedat unei persoane impozabile deja identificate în scopuri de TVA.....	703
<i>Secțiunea a II-a. Facturarea</i>	705
593. Facturi fiscale cu erori materiale. Rectificarea erorilor materiale. Nerecunoașterea dreptului de deducere	705
594. Cerințe privind conținutul facturii. Intervenirea unei legi noi care instituie cerințe suplimentare. Neaplicarea retroactivă a noi legi fiscale	707
595. Mențiuni obligatorii pe factură în scopuri de TVA	710
596. Achiziționarea unui teren de către asociații unei societăți. Facturi emise înainte de înregistrarea societății care solicită deducerea.....	713
597. Deținerea unor facturi ilegale sau imprecise. Omiterea unor mențiuni obligatorii. Refuzarea dreptului de deducere. Elemente de probă ulterioare care atestă caracterul real al operațiunilor facturate. Facturi rectificative. Drept la restituirea TVA-ului. Principiul neutralității.....	715
598. Sistemul de identificare și de înregistrare a bovinelor. Lipsa obligației de a menționa pe facturi crotaliile animalelor supuse sistemului de identificare.....	718
<i>Secțiunea a III-a. Contabilitatea</i>	720
599. Neregulă contabilă și privind declarațiile care afectează operațiunile supuse sistemului de taxare inversă	720
600. Înregistrarea în contabilitate și declararea cu întârziere a anulării unei facturi. Remedierea omisiunii. Plata impozitului. Bugetul statului. Lipsa unui prejudiciu. Sancțiuni administrativă	723
601. Obligația persoanelor impozabile, care nu sunt producători agricoli supuși unui regim forfetar, de a înscrie în contabilitate livrările de animale	726
602. Obligația de a ține o contabilitate suficient de detaliată. Interdicție pentru instanță de a califica din punct de vedere penal fraudă și de a agrava situația reclamantului.....	726
<i>Secțiunea a IV-a. Alte obligații</i>	728
603. Nereguli în declarația persoanei impozabile	728
604. Neînscrierea în registrul persoanelor impozabile plătitoare de taxă. Amendă. Principiul proporționalității	730
605. Refuzul de a atribui un număr de identificare în scopuri de TVA pentru motivul că persoana impozabilă nu dispune de mijloacele materiale, tehnice și financiare pentru exercitarea activității economice declarate. Legalitate. Luptă împotriva evaziunii fiscale. Principiul proporționalității	732
606. Procedură de concordat preventiv. Plata parțială a creanțelor privind TVA-ul	736
607. Procedura de eliberare de datorii a persoanelor fizice aflate în insolvență («esdebitazione»). Neexigibilitatea datoriilor de TVA	739
608. Înscriere în registrul persoanelor impozabile în scopuri de TVA. Legislație națională care impune constituirea unei garanții. Combaterea fraudei. Carta	

drepturilor fundamentale a Uniunii Europene. Libertatea de a desfășura o activitate comercială. Principiul nediscriminării.....	743
609. Achiziții efectuate de un contribuabil declarat «inactiv» de administrația fiscală. Refuzul dreptului de deducere. Principiile proporționalității și neutralității TVA-ului	747
610. Baza de impozitare. Reducere în caz de neplată totală sau parțială. Măsuri naționale derogatorii. Legislație națională care supune reducerea bazei de impozitare de notificarea prealabilă de către persoana impozabilă a intenției sale de a anula taxa în scopul corectării de către achizitor a deducerii taxei efectuată de acesta	750
611. Supraevaluarea, în declarația fiscală, a cuantumului rambursării de TVA. Eroare de apreciere a persoanei impozabile cu privire la caracterul impozabil al acesteia. Rectificarea declarației fiscale în urma unui control. Sancțiuni în cuantum de 20 % din cuantumul supraevaluării cuantumului rambursării de TVA. Principiul proporționalității	753
CAPITOLUL XI. REGIMURI SPECIALE	757
<i>Secțiunea a I-a. Regimul special de scutire pentru întreprinderile mici.....</i>	<i>757</i>
612. Regimul special pentru întreprinderile mici. Scutire de TVA. Refuzul de a acorda beneficiul scutirii pentru persoanele impozabile stabilite în alte state membre. Noțiunea «cifră de afaceri anuală»	757
613. Obligația de a opta pentru aplicarea regimului special în anul calendaristic de referință.....	763
614. Scutire de TVA a întreprinderilor mici a căror cifră de afaceri anuală este mai mică decât plafonul stabilit. Livrare simultană a două bunuri imobile printr-o singură operațiune. Depășirea limitei anuale a cifrei de afaceri ținând seama de prețul de vânzare al unuia dintre cele două bunuri. Obligația de a plăti taxa pe valoarea totală a operațiunii	767
614.1. Regimul special pentru comercianți persoane impozabile. Comerciant persoană impozabilă care intră sub incidența regimului marjei. Cifră de afaceri anuală care determină aplicabilitatea regimului special pentru întreprinderile mici. Marjă de profit sau sume încasate.....	769
615. Regimul special pentru întreprinderile mici. Metoda de calcul al cifrei de afaceri anuale ce servește drept referință în scopul aplicării regimului special pentru întreprinderile mici. Noțiunea de «operațiune imobiliară accesorie». Închirierea unui bun imobil de către o persoană fizică ce exercită mai multe profesii liberale.....	771
<i>Secțiunea a II-a. Regimul special pentru agențiile de turism.....</i>	<i>775</i>
616. Regimul special pentru agențiile de turism și pentru tur-operatori. Domeniu de aplicare. Vânzarea de bilete la operă fără prestarea unor servicii suplimentare	775
617. Operațiuni ale agențiilor de turism. Acordarea de reduceri clienților. Stabilirea bazei de impozitare a prestării de servicii în cadrul unei activități de intermediere	777

623. Regimul special pentru agențiile de turism. Plăți efectuate în avans înainte de furnizarea serviciilor de călătorie de către o agenție de turism. Luarea în considerare a costurile estimate, care nu sunt finale la momentul plății în avans. Corectarea declarațiilor privind taxa pe valoarea adăugată efectuate la primirea plății în avans.....	779
624. Regimul special pentru agențiile de turism. Furnizarea unei reședințe de vacanță închiriate de la alte persoane impozabile. Cazare pusă la dispoziție de o agenție de turism în nume propriu	781
<i>Secțiunea a III-a. Regimul special pentru bunurile second-hand, opera de artă, obiecte de colecție și antichități</i>	
625. Piese uzate pentru autovehicule. Importul în Uniune de către un comerciant persoană impozabilă. Regimul marjei sau regimul normal de TVA. Nașterea dreptului de deducere. Efect direct.....	784
626. Livrare de vehicule second-hand de către un comerciant persoană impozabilă. Regim special de impozitare a marjei de profit. Vehicule livrate în prealabil comerciantului persoană impozabilă cu scutire de TVA de o altă persoană impozabilă care a beneficiat de o deducere parțială a taxei achitate în amonte	788
627. Noțiunea «bunuri second-hand». Vânzări de piese demontate de la vehicule scoase din uz.....	791
628. Refuzul autorităților fiscale naționale de a acorda unei persoane impozabile beneficiul dreptului de a aplica regimul marjei de profit. Mențiuni pe facturi referitoare atât la aplicarea de către furnizor a regimului marjei de profit, cât și la scutirea de TVA. Neaplicarea de către furnizor a regimului marjei de profit livrării. Indicii care permit să se presupună existența unor nereguli sau a unei fraude la livrare	794
629. Bunuri care conțin metale prețioase sau pietre prețioase revândute de către un comerciant. Transformarea respectivelor bunuri după vânzare. Recuperarea metalelor prețioase sau a pietrelor prețioase.....	799
630. Livrarea de obiecte de artă de către autori sau succesorii în drepturi ai acestora. Operațiuni intracomunitare. Refuzul autorităților fiscale naționale de a recunoaște unei persoane impozabile beneficiul dreptului de a opta pentru aplicarea regimului marjei de profit.....	803
<i>Secțiunea a IV-a. Regimul special pentru aurul de investiții.....</i>	
631. Lingouri care rezultă din topirea unor obiecte și rebuturi diverse, destinate să permită extragerea aurului și de o puritate în aur mai mare de 325 de miimi.....	808
<i>Secțiunea a V-a. Regimul special pentru agricultori.....</i>	
632. Societăți civile care își comercializează produsele sub o marcă comună și prin intermediul unei societăți de capital. Noțiunea «întreprinderi independente». Regimul forfetar pentru producători agricoli.....	812
633. Noțiunea «categorie de producători agricoli»	815

CAPITOLUL XII. MĂSURI NAȚIONALE DEROGATORII	819
629. Regim de impozitare a marjei. Domeniu de aplicare. Livrare de imobile și de teren construibil achiziționate în scopul revânzării. Persoană impozabilă pentru care TVA-ul nu a fost deductibil la cumpărarea imobilelor. Revânzare supusă TVA-ului. Noțiunea de «teren construibil»	819
CAPITOLUL XIII. COOPERAREA ADMINISTRATIVĂ ȘI LUPTA ÎMPOTRIVA FRAUDEI FISCALE	826
630. Stat membru care examinează exigibilitatea taxei pe valoarea adăugată pentru livrările deja supuse taxei pe valoarea adăugată în alte state membre. Obligația de a solicita informații de la autoritățile fiscale ale celorlalte state membre. Condiții.....	826
631. Protecția intereselor financiare ale Uniunii Europene. Convenția privind protecția intereselor financiare ale Comunităților Europene. Procedură penală privind infracțiuni în materie de TVA. Principiul efectivității. Administrarea probelor. Interceptarea convorbirilor telefonice. Autorizație acordată de o autoritate judiciară necompetentă. Luarea în considerare a acestor interceptări ca elemente de probă.....	827
632. Cooperare între statele membre. Schimb de informații	830
LISTĂ CRONOLOGICĂ HOTĂRÂRI	835

DEDUCERI ȘI RAMBURSĂRI

Secțiunea I

Nașterea și întinderea dreptului de deducere

Bibliografie selectivă: S. Biban, *Aspecte legate de deductibilitatea TVA-ului*, în *Tax Magazine nr. 2/2014*, pp. 11-12; R. Bufan, *Deducerea din baza impozabilă și deducerea TVA: când se judecă separat și când se judecă „împreună”?*, în *Consultant fiscal nr. 3/2020*, pp. 23-27; C. A. Boncaci, I.-R. Gherghel, *Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în jurisprudența CJUE, de la Signum Alfa Sped la Vikingo (I)*, în *Tax Magazine nr. 3/2021*, pp. 189-203; C. A. Boncaci, I.-R. Gherghel, *Dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată în jurisprudența CJUE, de la Signum Alfa Sped la Vikingo (II)*, în *Tax Magazine nr. 4/2021*, pp. 254-268; C.F. Costăș, *Pierderi tehnologice. Norma proprie de consum. Deductibilitatea TVA*, în *Tax Magazine nr. 1/2014*, pp. 40-41; C.F. Costăș, *Taxa pe valoarea adăugată, un Road to Perdition al dreptului fiscal: de la Halifax la Signum Alfa Sped*, în *Tax Magazine nr. 12/2016*, pp. 770-802; C. Păun, *Condițiile în care statele membre pot să refuze dreptul de deducere. Examen de jurisprudență europeană*, în *Tax Magazine nr. 4/2016*, pp. 226-235; S.I. Puț, *Inocența fiscală în deducerea TVA: de la jurisprudență la normă*, în *Tax Magazine nr. 12/2017*, pp. 741-748; V. Terzea, *Drept de deducere a TVA-ului. Buna-credință a persoanei care solicită deducerea TVA-ului. Consecințe*, în *Tax Magazine nr. 3/2014*, pp. 34-38; V. Terzea, *Dobândirea dreptului de proprietate. Neefectuarea publicității imobiliare. Efecte în ce privește dreptul de deducere a TVA-ului*, în *Tax Magazine nr. 1/2015*, pp. 49-51.

388

Costuri aferente unor servicii de consultanță obținute în cadrul unei proceduri de arbitraj referitoare la determinarea cuantumului unei creanțe făcând parte din patrimoniul întreprinderii, dar născută anterior înregistrării titularului ca plătitor de TVA

Articolul 17 alineatul (2) din A șasea Directivă 77/388/CEE a Consiliului din 17 mai 1977 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri – sistemul comun de taxă pe valoarea adăugată: baza unitară de evaluare trebuie interpretat în sensul că costurile serviciilor de consultanță la care o persoană impozabilă a recurs în scopul determinării cuantumului unei creanțe făcând parte din patrimoniul întreprinderii sale și aferente unei vânzări de acțiuni anterioare înregistrării sale ca plătitor de TVA nu prezintă, în absența unor elemente de natură a stabili că serviciile menționate își găsesc cauza exclusivă în activitatea economică desfășurată de către persoana impozabilă în sensul directivei menționate, o legătură directă și imediată cu această activitate și, prin urmare, nu dau drept de deducere a TVA-ului la care sunt supuse.

↪ CJUE, hotărârea din 8 februarie 2007, *Investrand*, C-435/05, ECLI:EU:C:2007:87

[...]

22. Cu titlu introductiv, trebuie amintit că regimul de deduceri instituit prin cea de a șasea directivă vizează eliberarea integrală a întreprinzătorului de sarcina TVA-ului datorat sau achitat în cadrul tuturor activităților sale economice. Sistemul comun de TVA garantează, prin urmare, perfecta neutralitate în ceea ce privește sarcina fiscală corespunzătoare tuturor activităților sale economice, indiferent de finalitatea sau rezultatele acestora, cu condiția ca, în principiu, activitățile menționate să fie ele însele supuse la plata TVA-ului (a se vedea în special hotărârea din 14 februarie 1985, Rompelman, 268/83, Rec., p. 655, punctul 19, hotărârea din 15 ianuarie 1998, Ghent Coal Terminal, C-37/95, Rec., p. I-1, punctul 15, și hotărârea din 22 februarie 2001, Abbey National, C-408/98, Rec., p. I-1361, punctul 24).

23. Potrivit unei jurisprudențe constante, existența unei legături directe și imediate între o anumită operațiune în amonte și una sau mai multe operațiuni în aval ce dau naștere unui drept de deducere a TVA-ului este, în principiu, necesară pentru ca dreptul de deducere a TVA-ului în amonte să îi fie recunoscut persoanei impozabile și pentru a determina întinderea unui astfel de drept (a se vedea hotărârea Midland Bank, citată anterior, punctul 24, hotărârea Abbey National, citată anterior, punctul 26, precum și hotărârea din 3 martie 2005, Fini H, C-32/03, Rec., p. I-1599, punctul 26). Dreptul de deducere a TVA-ului aplicat pe achizițiile de bunuri și servicii în amonte presupune ca sumele cheltuite pentru achiziția acestora să facă parte din elementele constitutive ale prețului operațiunilor taxate în aval ce dau dreptul de deducere (a se vedea hotărârea Midland Bank, citată anterior, punctul 30, hotărârea Abbey National, citată anterior, punctul 28, precum și hotărârea din 27 septembrie 2001, Cibo Participations, C-16/00, Rec., p. I-6663, punctul 31).

24. Cu toate acestea, un drept de deducere este de asemenea admis în favoarea persoanei impozabile, chiar în absența unei legături directe și imediate între o anumită operațiune în amonte și una sau mai multe operațiuni în aval ce dau naștere unui drept de deducere, atunci când costul serviciilor în cauză face parte din cheltuielile generale ale persoanei impozabile și reprezintă, ca atare, elemente constitutive ale prețului bunurilor și serviciilor pe care le furnizează. Într-adevăr, astfel de costuri au o legătură directă și imediată cu ansamblul activității economice a persoanei impozabile (a se vedea în special hotărârile citate anterior Midland Bank, punctele 23 și 31, precum și Kretztechnik, punctul 36).

25. În cadrul acțiunii principale, trebuie subliniat, așa cum a făcut-o instanța de trimitere, că, potrivit unei jurisprudențe constante, vânzarea de acțiuni nu constituie prin ea însăși o activitate economică în sensul celei de a șasea directive și nu intră astfel în sfera de aplicare a acesteia (a se vedea în special hotărârea din 20 iunie 1996, Wellcome Trust, C-155/94, Rec., p. I3013, punctele 33-37, hotărârea EDM, citată anterior, punctele 57-62, precum și hotărârea Kretztechnik, citată anterior, punctul 19).

26. Contrar a ceea ce a susținut Investrand, nu sunt asimilabile unei astfel de activități demersurile întreprinse de către o persoană impozabilă, pe cont propriu, pentru recuperarea unei creanțe sau pentru determinarea valorii acesteia. Într-adevăr, astfel de măsuri nu constituie o exploatare a unui bun urmărind producerea de venituri cu caracter permanent, având în vedere faptul că eventualul rezultat al acestor demersuri ar proveni din simpla calitate de titular al creanței în cauză, și nu reprezintă contrapartida niciunei activități economice în sensul celei de a șasea directive (a se vedea, în acest sens, hotărârea Kretztechnik, citată anterior, punctul 19).

27. Așa cum a subliniat guvernul olandez în ședință, Investrand nu ar putea să invoce în susținerea afirmațiilor sale hotărârea din 26 iunie 2003, MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring (C-305/01, Rec., p. I-6729). Într-adevăr, în cauza în care s-a pronunțat hotărârea menționată era avută în vedere activitatea ce consta, în cadrul unui contract de factoring cu titlu oneros, în răscumpărarea de creanțe și asumarea riscului de neplată de către debitori, în schimbul plății unui comision de către clientul eliberat în acest mod de un astfel de risc. În timp ce demersurile întreprinse de către Investrand au fost făcute pe cont propriu, activitatea de recuperare de creanțe în cauza menționată era exercitată în numele unor terți și în schimbul unei remunerații. Având în vedere aceste caracteristici, Curtea a calificat această activitate drept activitate economică în sensul celei de a șasea directive, susceptibilă de a da dreptul de deducere.

28. Cum nici vânzarea de acțiuni, nici demersurile întreprinse de către Investrand în legătură cu creanța pe care aceasta o deținea împotriva Hi-Tec Sports nu sunt operațiuni ce intră în sfera de aplicare a celei de a șasea directive, cheltuielile aferente serviciilor de consultanță din acțiunea principală nu ar putea fi considerate ca având o legătură directă și imediată cu una sau mai multe operațiuni specifice ce dau drept de deducere.

29. Având în vedere jurisprudența amintită la punctul 24 din prezenta hotărâre, trebuie încă determinat dacă, așa cum a susținut Investrand prin invocarea hotărârii Midland Bank, citată anterior, cheltuielile respective din acțiunea principală constituie cheltuieli generale prezentând o legătură directă și imediată cu ansamblul activității economice a persoanei impozabile, pe motiv că creanța la care aceste cheltuieli se raportează face parte din patrimoniul întreprinderii exploatate de aceasta.

30. Guvernele olandez, grec și britanic, precum și Comisia Comunităților Europene susțin inexistența unei astfel de legături, având în vedere faptul că cheltuielile menționate au legătură numai cu vânzarea de acțiuni Cofex intervenită între Investrand și Hi-Tec Sports. În plus, guvernele menționate adaugă că această operațiune a intervenit la o dată la care Investrand nu era încă înregistrată ca plătitor de TVA.

31. În această privință, trebuie subliniat, așa cum au făcut guvernul olandez și Comisia, că împrejurarea că creanța aferentă vânzării de acțiuni Cofex intervenită între Investrand și Hi-Tec Sports constituie, conform indicațiilor cuprinse în decizia de trimitere, un element al patrimoniului întreprinderii exploatate de către Investrand nu este suficientă pentru constatarea unei legături directe și imediate între cheltuielile de consultanță aferente acestei creanțe, suportate de către Investrand, și activitățile economice ale acesteia din urmă.

32. Într-adevăr, niciun element din dosar nu indică faptul că dacă Investrand nu ar fi desfășurat activități economice supuse la plata TVA-ului începând cu 1 ianuarie 1993, aceasta s-ar fi abținut să recurgă la serviciile de consultanță în discuție în acțiunea principală. Se poate deduce, prin urmare, că, indiferent dacă ar fi desfășurat sau nu astfel de activități, Investrand ar fi recurs la serviciile menționate în scopul de a conserva contravaloarea pecuniară a vânzării de acțiuni către Hi-Tec Sports intervenite în 1989.

33. În aceste condiții, nu se poate considera că cheltuielile aferente acestor servicii au fost efectuate pentru nevoile și în vederea activităților taxabile ale Investrand. Întrucât nu și-au găsit cauza exclusivă în aceste activități, cheltuielile menționate nu au, prin urmare, legătură directă și imediată cu acestea.

34. După cum a susținut și Comisia, în speță, situația Investrand nu este diferită de cea a unui acționar privat care, după vânzarea acțiunilor, ar fi solicitat consultanță juridică și ar fi