



Repertoriul jurisprudenței

Cauza C-271/12

**Petroma Transports SA și alții
împotriva
État belge**

(cerere de decizie preliminară formulată de cour d'appel de Mons)

„Fiscalitate — Taxă pe valoarea adăugată — A șasea directivă 77/388/CEE — Drept de deducere a taxei aferente intrărilor — Obligații ale persoanei impozabile — 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”

Sumar – Hotărârea Curții (Camera a doua) din 8 mai 2013

1. *Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Impozite pe cifra de afaceri — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Deducerea taxei achitate în amonte — Obligații ale persoanei impozabile — Deținerea unei facturi care cuprinde anumite mențiuni — Reglementare națională prin care se refuză dreptul de deducere din cauza unor erori cuprinse într-o factură în cazul corectării facturii după decizia administrativă — Admisibilitate*

[Directiva 77/388 a Consiliului, art. 17 alin. (2), art. 18 alin. (1) lit. (a) și art. 22 alin. (3) lit. (b) și (c) și alin. (8)]

2. *Dispoziții fiscale — Armonizarea legislațiilor — Impozite pe cifra de afaceri — Sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată — Reglementare națională prin care se refuză dreptul de deducere din cauza unor erori cuprinse într-o factură, precum și restituirea taxei plătite — Respectarea principiului neutralității fiscale*

(Directiva 77/388 a Consiliului, art. 22)

1. Dispozițiile din A șasea directivă 77/388 privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri, astfel cum a fost modificată prin Directiva 94/5, trebuie interpretate în sensul că nu se opun unei reglementări naționale în temeiul căreia dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată poate fi refuzat unor persoane impozabile, destinate ale unor servicii, care dețin facturi incomplete, chiar dacă acestea din urmă sunt completate ulterior prin furnizarea de informații prin care se urmărește dovedirea caracterului real, a naturii și a valorii operațiunilor facturate după adoptarea unei astfel de decizii de refuz.

Astfel, deși sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată nu interzice efectuarea unor corecturi ale facturilor greșite în cazul în care sunt îndeplinite toate condițiile de fond pentru a putea beneficia de dreptul de deducere a taxei pe valoarea adăugată, cu toate acestea, beneficiul acestui drept poate fi

refuzat atunci când persoana impozabilă a furnizat autorității în cauză o factură corectată după adoptarea deciziei de către această autoritate, împiedicând-o să asigure colectarea exactă a taxei și verificarea acesteia.

(a se vedea punctele 34-36 și dispozitiv 1)

2. Principiul neutralității fiscale nu se opune ca autoritatea fiscală să refuze restituirea taxei pe valoarea adăugată plătite de o societate prestatoare de servicii în cazul în care exercitarea dreptului de deducere a taxei pe valoarea adăugată aferente acestor servicii a fost refuzată societăților destinate ale serviciilor respective ca urmare a neregulilor constatate în facturile emise de acea societate prestatoare de servicii. Din moment ce caracterul real al prestărilor de servicii supuse taxei pe valoarea adăugată a fost confirmat, taxa aferentă acestor operațiuni este exigibilă și este plătită în mod întemeiat autorității fiscale. Orice altă interpretare ar fi de natură să favorizeze situații care ar putea să împiedice colectarea exactă a taxei pe valoarea adăugată, tocmai ceea ce articolul 22 din A șasea directivă privind armonizarea legislațiilor statelor membre referitoare la impozitele pe cifra de afaceri, astfel cum a fost modificată prin Directiva 94/5, urmărește să evite.

(a se vedea punctele 43 și 44 și dispozitiv 2)