ADRIAN M. TRUICHICI LUIZA NEAGU

Drept fiscal

JURISPRUDENȚA CURȚII DE JUSTIȚIE A UNIUNII EUROPENE

teca practică de **drept european**



UNIVERSUL JURIDIC

UJ

1/T88

III 261666

Conf. univ. dr. **Adrian M. Truichici**
cercetător ştiinţific asociat
la Institutul de Cercetări Juridice
„Acad. Andrei Rădulescu"
al Academiei Române
avocat în Baroul Bucureşti

Dr. **Luiza Neagu**
avocat
în Baroul Bucureşti

DREPT FISCAL
JURISPRUDENȚA CURȚII DE JUSTIȚIE A UNIUNII EUROPENE



C-287241T

287241
UNIVERSITATEA
"DUNĂREA DE JOS" GALAȚI
BIBLIOTECA 2

Universul Juridic
Bucureşti
- 2017 -

Cuprins

CAPITOLUL I
NOȚIUNI ȘI PRINCIPII APLICABILE ÎN DREPTUL FISCAL 11
1. Principiul securității juridice. Restituiri acordate necuvenit în sectorul produselor care fac obiectul unui regim unic de prețuri 11
2. Moment relevant pentru determinarea calității de mijloc de transport nou în vederea impozitării sale. Achiziție intracomunitară a unui velier 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 14
3. Recuperarea sumelor plătite necuvenit. Consecințele taxelor percepute cu încălcarea dreptului comunitar asupra prețurilor mărfurilor 21
4. Discriminare fiscală. Efectele acordurilor de liber schimb. Catalogare drept similare a produselor care diferă între ele atât din punctul de vedere al modului de fabricație, cât și al caracteristicilor acestora 24
5. Obligația de a formula o cerere de pronunțare a unei hotărâri preliminare 29
6. TVA. Prestări de servicii. Interpretarea corectă a termenului „contravaloare" 32
7. A șasea directivă de armonizare a TVA. Noțiunea de sediu permanent. Instalație destinată unei activități comerciale (de exemplu, exploatarea jocurilor mecanice) pe o navă care navighează în apele oceanice în afara teritoriului național 34
8. Principiul proporționalității. Taxă de coresponsabilitate în sectorul cerealelor. Caracterul discriminatoriu al regimului de taxare 37
9. A șasea directivă TVA. Decizia 2004/290/CE. Aplicarea de către un stat membru a unei măsuri derogatorii. Autorizare. Noțiunea „lucrări de construcții". Interpretare. Includerea livrărilor de bunuri. Posibilitatea unei aplicări parțiale a acestei derogări. Restricții 41
10. Noțiunea de „lapte praf degresat" în sensul reglementării comunitare pentru ajutoarele la lapte praf degresat. Protecția încrederii legitime și a securității juridice în momentul recuperării ajutoarelor plătite nedatorat 46
11. Exigibilitate. Taxă pe valoarea adăugată. 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 52
12. Principiul securității juridice. Principiul protecției încrederii legitime. Recalificare de către administrația fiscală națională a unei operațiuni drept activitate economică supusă TVA-ului. Reglementare națională care condiționează exercitarea dreptului de deducere de înregistrarea în scopuri de TVA a operatorului vizat și de depunerea unui decont de taxă 57
13. Controlul intrărilor și ieșirilor de numerar din Uniunea Europeană. Obligația de declarare. Încălcare. Sancțiuni. Proporționalitate 65
14. Principiul cooperării loiale. Principiile echivalenței și efectivității. Reglementare națională de stabilire a modalităților de rambursare cu dobândă a taxelor

percepute fără a fi datorate. Executarea deciziilor judecătorești referitoare la astfel de drepturi la rambursare conferite de ordinea juridică a Uniunii. Rambursare eșalonată pe cinci ani. Condiționarea rambursării de existența unor fonduri percepute în temeiul unei taxe. Inexistența posibilității executării silite 69

CAPITOLUL II
LIBERA CIRCULAȚIE A MĂRFURILOR ȘI BUNURILOR 79

15. Reglementările comunitare în domeniul liberei circulații a mărfurilor și al libertății de a presta servicii. TVA la import. Aplicare în cazul autoturismelor private 79
16. Libera circulație a bunurilor. Controalele sanitare efectuate la frontieră cu ocazia importurilor de animale sau de carne destinate alimentației. Măsuri cu efect echivalent cu cel al restricțiilor cantitative 82

CAPITOLUL III
NOȚIUNILE „PERSOANĂ IMPOZABILĂ" ȘI „ACTIVITĂȚI ECONOMICE" 88

17. 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. Repartizarea TVA-ului aferent intrărilor în funcție de caracterul economic al activității. Calcularea pro rata de deducere 88
18. Activități economice în sensul articolului 12 din Directiva 2006/112. Noțiunea de persoană impozabilă. Vânzarea de terenuri construibile. Nededucerea TVA-ului aferent intrărilor 92
19. Interpretarea articolelor 4 și 13 secțiunea B litera (d) punctul (5) din A șasea directivă. Persoană plătitoare de impozit. Activitățile unui holding 100
20. Noțiunile „prestări de servicii efectuate cu titlu oneros" și „activitate economică". 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 103
21. Calificarea drept transfer către alt stat membru. Condiția returnării bunului în statul membru din care a fost expediat sau transportat inițial. Prelucrarea fizică în statul membru în care se încheie expedierea sau transportul său. Returnarea către persoana impozabilă în statul membru din care a fost expediat sau transportat inițial 107
22. Identificarea persoanelor impozabile în scopuri de TVA. 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 111
23. Calitatea de persoană neimpozabilă în scopuri de TVA. Noțiunea „organism de drept public". 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 116

24. Calificarea unei activități comerciale drept „livrare de bunuri" sau drept „prestare de servicii". 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 cinematograf în vederea consumului imediat. Furnizor de servicii de catering la domiciliu. Interpretarea termenului „alimente" 126
25. Persoane impozabile. Interpretarea termenilor „în mod independent". 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. Posibilitatea de a califica o astfel de unitate drept „persoană impozabilă" în sensul dispozițiilor din Directiva 2006/112 140

CAPITOLUL IV
OPERAȚIUNI IMPOZABILE ȘI IMPOZITELE NAȚIONALE 147
26. Operațiuni impozabile. Noțiunea „activitate economică". Atribuirea de drepturi care permit utilizarea unei părți determinate a spectrului de radiofrecvențe rezervate serviciilor de telecomunicații 147
27. Impozite naționale pe cifra de afaceri. Drepturi și taxe care nu au caracter de impozite pe cifra de afaceri. Taxă cu caracter nefiscal, percepută societăților pentru a finanța schemele de asigurări sociale 152
28. Tranzacții imobiliare efectuate de persoane fizice. Calificarea acestor tranzacții drept operațiuni impozabile. 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. Consecințe 154
29. Aplicarea unui impozit diferit în cazul produselor importate. Aplicarea unui impozit progresiv calculat pe baza cantității produse anual de fiecare fabrică de bere 158
30. Impozitul diferențiat aplicat autovehiculelor. Sistem de taxe de drum prin stabilirea unei tranșe de impozitare ce presupune mai multe categorii fiscale. Progresia normală a impozitului în favoarea automobilelor de lux de fabricație națională. Modalități de stabilire a categoriei fiscale defavorabile automobilelor importate din alte state membre 161
31. Impozitare superioară aplicată produselor importate. Taxă percepută pentru transporturile rutiere internaționale de mărfuri, în funcție de distanța parcursă pe teritoriul național și de greutatea mărfurilor în cauză 165
32. Impozit funciar pe terenurile agricole. Creștere temporară a impozitului funciar pe terenurile agricole, cu scopul de a colecta la bugetul public o parte importantă din creșterea veniturilor agricole care rezultă dintr-o modificare a cursului de schimb utilizat pentru punerea în aplicare a politicii agricole comune 168
33. Operațiuni impozabile. Încetare a activității economice impozabile. Deținere de bunuri pentru care s-a dedus TVA-ul. Regularizarea deducerilor. Perioadă de regularizare. Impozitare în temeiul articolului 18 litera (c) din Directiva 2006/112 după expirarea perioadei de regularizare 171

34. Impozite naționale pe cifra de afaceri. Drepturi și taxe care nu au caracter de impozite pe cifra de afaceri 177
35. Impozitul pe cifra de afaceri la importul de produse livrate de persoane de drept privat 179
36. Impozit financiar pe terenurile agricole. Mecanismele organizării comune a pieței 183
37. Discriminare. Condiții de reședință impuse de o legislație națională pentru a obține rambursarea unui impozit 186
38. Bază de impozitare. 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 189

CAPITOLUL V
REGIMUL FISCAL 194
39. Regimul fiscal al mărfurilor în tranzit. Efectele GATT în cadrul dreptului comunitar. Uniune vamală, libera circulație a mărfurilor, libertatea tranzitului comunitar. Aplicarea de taxe de tranzit în privința mărfurilor aflate în tranzit pe teritoriul unui stat membru și care provin dintr-un alt stat membru sau au ca destinație un alt stat membru 194
40. Regimul fiscal diferit aplicat automobilelor de ocazie importate și celor înmatriculate în statul membru respectiv. Limitarea termenului de circulație a automobilelor înmatriculate în străinătate și destinate importului definitiv. Formalitățile vamale diferite aplicate automobilelor de ocazie importate și celor asamblate național 199

CAPITOLUL VI
ACCIZE ȘI DATORIA VAMALĂ 206
41. Acciza aplicată berii. Rambursare la export. Compensare la import. Rată a pierderii între must și produsul finit 206
42. Regimul fiscal al alcoolului. Monopolul asupra alcoolului. Regimul fiscal al băuturilor alcoolice de origine comunitară 208
43. Vânzare la distanță și transport de băuturi alcoolice din alt stat membru. Acciză pe anumite ambalaje de băuturi. Scutire în cazul includerii ambalajelor într-un sistem de reținere a garanției pentru ambalaj și de returnare. Cerința unei autorizații de vânzare cu amănuntul a băuturilor alcoolice. Monopol de vânzare cu amănuntul a băuturilor alcoolice. Justificare. Protecția sănătății 213
44. Codul vamal comunitar. Regim de tranzit extern. Nașterea datoriei vamale. Sustragere sau nesustragere de sub supravegherea vamală. Neexecutare a unei obligații. Prezentare tardivă a mărfurilor la biroul de destinație. 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 230

45. Regimul general al produselor supuse accizelor. Impozitarea mărfurilor de contrabandă. Mărfuri puse în consum într-un stat membru și transportate către un alt stat membru. Stabilirea statului membru competent. Dreptul statului de tranzit de a impozita mărfurile menționate 238
46. Accize la bere. Mici fabrici de bere independente. Acciză redusă. Condiții. Absența unei producții sub licență. Producție conform unui procedeu de fabricație aparținând unui terț și autorizat de acesta. Utilizare autorizată a mărcilor acestui terț 242

CAPITOLUL VII
TVA – DREPT DE DEDUCERE, SCUTIRI ȘI RAMBURSARE 247
47. Taxă pe valoarea adăugată. Drept de deducere. Regularizarea deducerilor. 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 247
48. Restituirea TVA-ului persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul țării. Certificat privind calitatea de persoană plătitoare de impozit. Efect juridic. Restituirea TVA-ului persoanelor impozabile care nu sunt stabilite pe teritoriul Comunității. Noțiunea de sediu al activității economice 253
49. Scutire TVA. Negocierea de credite. Operațiuni privind plățile și viramentele. Existența a două prestări de servicii distincte sau a unei prestații unice. Cheltuieli suplimentare facturate cu ocazia utilizării anumitor moduri de plată pentru servicii de telefonie mobilă 260
50. Rambursare TVA. Termen. Dobânzi. Compensare. Principiile neutralității fiscale și proporționalității. Protecția încrederii legitime 266
51. TVA. Directiva 2006/112/CE. Drept de deducere. Refuz din cauza unor fraude sau nereguli săvârșite anterior sau ulterior livrării 273
52. TVA. Directiva 2006/112/CE. Scutiri pentru operațiunile intracomunitare. 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 279
53. Drept de deducere TVA. Condiții de exercitare. Măsuri naționale pentru lupta împotriva fraudei. Practică a autorităților fiscale naționale. 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 285
54. TVA. Deducerea taxei plătite pentru un bun de capital 294
55. Drept de deducere TVA. Diminuarea valorii dreptului de deducere în cazul încălcării obligației de a utiliza o casă de înregistrare 299
56. A șasea directivă TVA. Scutiri pentru activități de interes general. Prestare de îngrijiri medicale. Extragerea și cultura de celule cartilaginoase în vederea reimplantării în corpul pacientului 307

CAPITOLUL VIII
PRIME DE DENATURARE 312
57. Prime pentru denaturarea cerealelor panificabile acordate în mod neregulamentar atunci când grâul și secara denaturate mai pot fi utilizate pentru consumul uman sau atunci când nu au fost respectate standardele metodei de referință stabilite de anexa I la Regulamentul (CEE) nr. 1403/69 312
58. Prime de denaturare plătite nedatorat. Perceperea de dobânzi cu ocazia unei astfel de recuperări. Principiul nediscriminării 316

CAPITOLUL IX
GATT – ACORDUL GENERAL PENTRU TARIFE ȘI COMERȚ 320
59. Efecte ale consolidării taxelor în cadrul Acordului General pentru Tarife și Comerț. Majorarea unilaterală a nivelului Tarifului Vamal Comun prin perceperea adițională a unor drepturi sau taxe cu caracter național 320