

Mål C-69/23

Sammanfattning av begäran om förhandsavgörande enligt artikel 98.1 i domstolens rättegångsregler

Datum för ingivande:

7 februari 2023

Domstol som begär förhandsavgörande:

Curtea de Apel București (Rumänien)

Datum för beslutet att begära förhandsavgörande:

29 november 2022

Klagande:

Streaming Services Srl i konkurs, företrätt av konkursförvaltaren Cabinet Individual de Insolvență ”Mihai Florea”

Motparter:

Agencia Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor

Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași

...

Saken i det nationella målet

Överklagande av flera beskattningsbeslut avseende mervärdesskatt som har ingetts av Streaming Services Srl i konkurs, företrätt av konkursförvaltaren Cabinet Individual de Insolvență ”Mihai Florea”, klagande, i ett mål där motparten är Agenția Națională de Administrare Fiscală – Direcția Generală de Soluționare a Contestațiilor (Nationella skattemyndigheten – generaldirektoratet för skattetvister) och Administrația Județeană a Finanțelor Publice Călărași (Distriktskontoret för offentliga finanser i Călărași).

Syfte med och rättslig grund för begäran om förhandsavgörande

Begäran om förhandsavgörande har framställts med stöd av artikel 267 FEUF och avser tolkningen av artiklarna 44, 53 och 59a i direktiv 2006/112, artiklarna 10.1,

10.2, 32.1 och 32.2 i genomförandeförordning nr 282/2011 samt principerna om mervärdesskattens neutralitet och förbud mot dubbelbeskattning.

Frågor som har hänskjutits för förhandsavgörande

1. Innebär en enhetlig tolkning och tillämpning av unionsrätten att tillhandahållande av digitalt innehåll som det som är aktuellt i det nationella målet, som utgörs av interaktiva erotiska framträdanden som filmas och sänds i realtid på elektronisk väg/via internet och tillhandahålls av en beskattningsbar person i en EU-medlemsstat (P1, videochattstudio) till en annan beskattningsbar person i en annan EU-medlemsstat (P2, onlineplattform för direktströmning), utgör ett gemenskapsinternt tillhandahållande av tjänster som omfattas av den allmänna regeln i artikel 44 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet), eller utgör det en tjänst i anknytning till tillhandahållandet av tillträde till ett underhållningsmässigt arrangemang i den mening som avses i artikel 53 i mervärdesskattedirektivet?

2. Vilken plats ska vid tolkning och tillämpning av artikel 53 i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (mervärdesskattedirektivet) och artikel 32.1 i rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 av den 15 mars 2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för mervärdesskattedirektivet anses vara den plats där dessa arrangemang faktiskt äger rum när det rör sig om aktiviteter som utgörs av interaktiva erotiska framträdanden som filmas och sänds i realtid på elektronisk väg/via internet (såsom videochattverksamhet), som de som för handen i det nationella målet, för det fall

- a) den fysiska personen (modellen) och videochattstudion,
- b) plattformen för direktströmning och
- c) den fysiska person som betalar en avgift för att få tillträde till dessa direktströmningstjänster (slutkunden)

befinner sig i olika medlemsstater/tredjeländer?

3. I vilken av de tre EU-medlemsstaterna ska då, mot bakgrund av svaret på de första två frågorna, mervärdesskatt på tillhandahållandet av tjänster deklareras respektive betalas in?

4. Utgör mervärdesskattedirektivet och principen om förbud mot dubbelbeskattning hinder för en nationell skattelagstiftning som artikel 307 i legea nr. 227/2015 (lag nr 227/2015), vilken innebär följande:

A) De nationella skattemyndigheterna i tillhandahållarens stat kan kvalificera gränsöverskridande tjänster som tillhandahålls av en beskattningsbar person i en

EU-medlemsstat (P1 – videochattstudio), vilka utgörs av tillhandahållande (överlåtelse) av digitalt innehåll som det som är aktuellt i det nationella målet till en beskattningsbar person i en annan medlemsstat (P2) via en onlineplattform för direktströmning som är belägen i en annan stat (P3), som tjänster i anknytning till tillhandahållandet av tillträde till ett underhållningsmässigt arrangemang i den mening som avses i artikel 53 i mervärdesskattedirektivet, med den följd att mervärdesskatt på dessa tjänster ska tas ut i och betalas in till statskassan i den stat där tillhandahållaren har sitt huvudsäte, medan skattemyndigheterna i den stat där mottagaren av tjänsterna är etablerad (P2) vid en tidigare tidpunkt genom ett beskattningsbeslut som har blivit slutgiltigt, eftersom det inte har överklagats vid domstol har kvalificerat motsvarande tjänster som gemenskapsinterna tillhandahållanden av tjänster som omfattas av den allmänna regeln i artikel 44 i mervärdesskattedirektivet. Får skattemyndigheterna i en stat, som vid en senare tidpunkt handlägger ett ärende eller fattar ett beslut ex officio, göra en annan rättslig kvalificering av gränsöverskridande tjänster som är föremål för en skattekontroll i denna stat än den rättsliga kvalificering som skattemyndigheterna i en annan stat, som ursprungligen har behandlat ett ärende eller fattat ett beslut ex officio, redan har gjort av dessa tjänster genom ett beskattningsbeslut som har blivit slutgiltigt, eftersom det inte har överklagats vid domstol, vilket innebär dubbelt påförande av mervärdesskatt, eller är de skattemyndigheter som vid en senare tidpunkt handlägger ett ärende eller fattar ett beslut ex officio bundna av den rättsliga kvalificering av de aktuella gränsöverskridande tjänsterna som har gjorts av de skattemyndigheter som ursprungligen har behandlat ett ärende eller fattat ett beslut ex officio, när denna kvalificering har blivit slutgiltig, eftersom den inte har överklagats och [därför] inte längre kan ändras?

B) Vilken plats ska då i en situation som den förevarande, mot bakgrund av svaret på ovanstående frågor, anses vara platsen för tillhandahållande av tjänster enligt mervärdesskattedirektivet och principen om förbud mot dubbelbeskattning?

Anförda unionsbestämmelser och anförd praxis från EU-domstolen

Artiklarna 44, 53 och 59a i rådets direktiv 2006/112/EG av den 28 november 2006 om ett gemensamt system för mervärdesskatt (nedan kallat mervärdesskattedirektivet)

Artiklarna 10.1, 10.2, 32.1 och 32.2 i rådets genomförandeförordning (EU) nr 282/2011 av den 15 mars 2011 om fastställande av tillämpningsföreskrifter för direktiv 2006/112/EG om ett gemensamt system för mervärdesskatt

Artikel 1 i rådets direktiv (EU) 2022/542 av den 5 april 2022 om ändring av direktiven 2006/112/EG och (EU) 2020/285 vad gäller mervärdesskattesatser

Principen om förbud mot dubbelbeskattning

EU-domstolens dom av den 8 maj 2019, Geelen, C-568/17, EU:C:2019:388

Anförda nationella bestämmelser

Legea nr. 227/2015 privind Codul fiscal (lag nr 227/2015 om skatt) (nedan kallad skattelagen)

Artikel 268 – Beskattningsbara transaktioner

”1) Transaktioner som uppfyller nedanstående kumulativa villkor är mervärdesskattepliktiga i Rumänien:

a) Transaktionerna har skett mot ersättning och, i den mening som avses i artiklarna 270–272, utgör eller kan likställas med leverans av varor eller tillhandahållande av tjänster som omfattas av mervärdesskatteplikt.

b) Leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster anses ha skett i Rumänien, i enlighet med bestämmelserna i artiklarna 275 och 278.

c) Leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster görs av en beskattningsbar person, enligt definitionen i artikel 269.1, som agerar i denna egenskap.

d) Leveransen av varor eller tillhandahållandet av tjänster härrör från en sådan ekonomisk verksamhet som avses i artikel 269.2.

...”

Artikel 278 – Platsen för tillhandahållande av tjänster

”2) Platsen för tillhandahållande av tjänster till en beskattningsbar person, som agerar i denna egenskap, ska vara den plats där denna person har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet. Om dessa tjänster tillhandahålls den beskattningsbara personens fasta etableringsställe som är beläget på en annan plats än där han har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet ska dock platsen för tillhandahållande av dessa tjänster vara den plats där det fasta etableringsstället är beläget. I avsaknad av ett sådant säte eller ett sådant fast etableringsställe, ska platsen för tillhandahållande av tjänster vara den plats där den beskattningsbara person som tillhandahålls sådana tjänster är bosatt eller stadigvarande vistas.

...

6) Med avvikelse från punkt 2 ska platsen för tillhandahållande av följande tjänster anses vara

...

b) den plats där evenemangen i fråga faktiskt äger rum vid tillhandahållande av tillträde till kulturella, konstnärliga, idrottsliga, vetenskapliga, pedagogiska, underhållningsmässiga eller liknande arrangemang som till exempel mässor och

utställningar, samt tjänster i anknytning till tillträdet, som tillhandahålls en beskattningsbar person.

...”

Artikel 307 – Betalningsskyldig för skatten på transaktioner som är beskattningsbara i Rumänien

”1) Betalningsskyldig för mervärdesskatt, när den ska betalas enligt bestämmelserna i denna avdelning, är den beskattningsbara person som levererar varor eller tillhandahåller tjänster, utom i de fall då mottagaren är betalningsskyldig för mervärdesskatt i enlighet med punkterna 2–6 och med artikel 331.

2) Skatten ska betalas av varje beskattningsbar person, däribland icke beskattningsbara personer som är registrerade för mervärdesskatt i enlighet med artikel 316 eller 317, som tar emot tjänster som tillhandahålls i Rumänien i överensstämmelse med artikel 278.2 av en beskattningsbar person som inte är etablerad i Rumänien eller inte anses vara en beskattningsbar person med avseende på detta tillhandahållande av tjänster med stöd av artikel 266.2, även om denne är registrerad i Rumänien med stöd av artikel 316.4 eller 316.6.

...

6) I andra fall än de som anges i punkterna 2–5, för det fall den beskattningsbara person som levererar varor eller tillhandahåller tjänster inte är etablerad i Rumänien eller inte anses vara etablerad i Rumänien med avseende på dessa leveranser av varor eller tillhandahållanden av tjänster med stöd av artikel 266.2 och inte är registrerad i Rumänien med stöd av artikel 316, ska skatten betalas av en beskattningsbar person eller en icke beskattningsbar juridisk person som är etablerad i Rumänien, oavsett om denne är registrerad för mervärdesskatt i enlighet med artikel 316 eller ej, eller av en person som inte är etablerad i Rumänien, men är registrerad i Rumänien med stöd av artikel 316, när denne tar emot varor som levereras eller tjänster som tillhandahålls i Rumänien i överensstämmelse med artikel 275 eller 278. Med undantag från ovanstående ska skatten inte betalas av en beskattningsbar person eller en icke beskattningsbar juridisk person som är etablerad i Rumänien och inte är registrerad för mervärdesskatt i enlighet med artikel 316 eller 317, när denne tar emot tjänster i överensstämmelse med artikel 278.5 h, för det fall tillhandahållaren tillämpar en av de särskilda ordningar som avses i artikel 314 eller 315.

...”

Kortfattad redogörelse för de faktiska omständigheterna och förfarandet i det nationella målet

- 1 Streaming Services Srl är en beskattningsbar person som är registrerad för mervärdesskatt i Rumänien och vars huvudverksamhet utgörs av tillhandahållande/överlåtelse mot ersättning av ekonomiska upphovsrättigheter till erotiskt audiovisuellt material, i allmänhet inom ramen för interaktiva onlineframträdanden (men även tillhandahållande av offlineinspelat material), till operatörer av digitala plattformar (webbplatser) i videochattbranschen som är beskattningsbara juridiska personer i EU-medlemsstaterna och tredjeländer.
- 2 Rent konkret tillhandahåller bolaget, i egenskap av videochattstudio, dels strömningstjänster och -utrustning, dekorer, inredning, teknisk support, specialiserings- och språkkurser samt skönhetstjänster till fysiska personer i Rumänien (benämnda modeller eller videochattartister), vilka således lättare får tillträde till digitala plattformar för direktströmning som ägs av deras motpart, dels de logistiska förutsättningarna för att modellerna ska kunna få ut maximala intäkter av sina aktiviteter.
- 3 Videochattmodellerna är självständiga och är inte underordnade eller anställda av studion. De ingår ett tjänsteavtal med Streaming Services Srl och överlåter bild-/upphovsrättigheter till bolaget. Modellerna är inte heller underordnade webbplatsoperatörerna, eftersom affärsförhållandet inrättas genom förmedlingen av Streaming Services Srl.
- 4 Videochattmodellerna utför interaktiva erotiska framträdanden och överlåter mot ersättning det skapade innehållet, tillsammans med därtill hörande upphovsrättigheter, till Streaming Services Srl – videochattstudio – till ett pris som är fastställt till en viss procentuell andel av intäkterna från den utövade verksamheten. Streaming Services Srl överlåter i sin tur det digitala innehållet tillsammans med alla upphovsrättigheter till webbplatsoperatören till ett pris som även detta är fastställt till en viss procentuell andel av intäkterna från modellernas verksamhet. I slutänden erhåller strömningssplattformens operatör de ekonomiska upphovsrättigheterna till det digitala innehållet.
- 5 Strömningssplattformens operatör organiserar interaktiva framträdanden åt mottagaren/slutkunden, som är en fysisk person, till ett pris som operatören själv fastställer. Strömningssplattformens operatör kontrollerar således slutanvändarnas tillträde till innehållet i realtid, filtrerar innehållet efter kategori, upplyser om strömningsreglerna, fastställer påföljder eller raderar innehåll som strider mot de interna beteendereglererna och tar ut avgiften för den tjänst som tillhandahålls slutanvändaren (i pay-per-view-systemet).
- 6 Strömningssplattformens operatör är den enda person som rent faktiskt tillhandahåller tillträde till arrangementet och tar ut slutavgiften av den kund som tittar på videochattframträdandet. Modellerna befinner sig inte i samma stat som slutkonsumenten. Streaming Services Srl vet inte vilka slutkunderna är, utfärdar

ingen faktura till dem, skickar dem inte kravbrev och tar inte emot några penningbelopp från dem. Vidare har Streaming Services Srl inte tillgång till kundernas uppgifter. Webbplatsoperatören är den enda person som har ett direkt affärsförhållande med kunderna, som är fysiska personer och konsumenter av det digitala innehållet.

- 7 Från den 23 december 2020 till den 16 mars 2021 genomfördes en skattekontroll hos Streaming Services Srl i syfte att fastställa om bolaget hade uppfyllt sina skyldigheter avseende mervärdesskatt vad gäller perioden från och med den 1 november 2015 till och med den 31 juli 2020.
- 8 Genom beskattningsbeslut av den 31 mars 2021 ålades bolaget ytterligare skatteförpliktelser i form av mervärdesskatt på de aktuella tjänsterna, vilka ansågs vara beskattningsbara i Rumänien, för ett belopp på 3 852 908 rumänska lei (RON) (cirka 780 000 euro), utöver vissa ytterligare förpliktelser (ränta och straffavgift).
- 9 Streaming Services Srl ingav ett skatterättsligt överklagande, som avslogs genom beslut av den 14 oktober 2021. Bolaget har överklagat det beslutet till Curtea de Apel București, som är den hänskjutande domstolen, och yrkat ogiltigförklaring av de beskattningsbeslut som utfärdats gentemot bolaget.

Parternas huvudargument

- 10 Streaming Services Srl har gjort gällande att skattemyndigheterna fastställde både de tillhandahållna tjänsternas karaktär och platsen för bolagets tillhandahållande av tjänsterna på ett felaktigt sätt. Dessa tjänster har redan ansetts vara omfattade av artikel 44 i mervärdesskattedirektivet av strömningsplattformarnas operatörer, vilka tar ut mervärdesskatt av slutanvändaren. Platsen för tillhandahållande av dessa tjänster är således den plats där dessa operatörer är etablerade.
- 11 Streaming Services Srl har påpekat att webbplatsoperatörerna tar ut mervärdesskatt i varje medlemsstat där de fysiska personer som tar emot videochatttjänsterna har sin hemvist och betalar in den till statskassan. Närmare bestämt har skattemyndigheterna i respektive stat utfärdat beskattningsbeslut som bekräftar både att webbplatsoperatörerna är betalningsskyldiga för mervärdesskatt och att dessa faktiskt har betalat in denna skatt. I detta hänseende ingav Streaming Services Srl under det administrativa förfarandet bevis för att en av Streaming Services Srl:s kunder tar ut mervärdesskatt av sina kunder.
- 12 Streaming Services Srl har även gjort gällande att de rumänska skattemyndigheterna den 14 januari 2021 ställde en fråga till EU:s mervärdesskattekommitté angående den skattemässiga behandlingen av videochattstudiornas tjänster. Genom ett dokument av den 22 mars 2021 svarade mervärdesskattekommittén att i fråga om onlinesändning av erotiskt digitalt innehåll ska mervärdesskatt tas ut på platsen för tillhandahållande av aktiviteten, som enligt nämnda kommitté motsvarar den plats där strömningswebbplatsens

operatör har sitt säte, i och med att denne är den enda person som tillhandahåller tillträde till det underhållningsmässiga arrangemanget, och inte den plats där videochattstudion har sitt säte.

- 13 De rumänska skattemyndigheterna har gjort gällande att i fråga om denna typ av tjänster är Streaming Services Srl den person som är skyldig att ta ut mervärdesskatt, eftersom videochattverksamheten utgör en onlineunderhållningstjänst för vuxna som tillhandahålls på en plats som är belägen i Rumänien. De tjänster som tillhandahålls på detta sätt utgör beskattningsbara transaktioner i Rumänien. Till stöd för sina argument har skattemyndigheterna åberopat EU-domstolens dom av den 8 maj 2019, Geelen (C-568/17, EU:C:2019:388), där det slogs fast att platsen för tillhandahållande av tjänster är den plats där tillhandahållaren har sitt säte, även om modellerna (i den situation som EU-domstolen undersökte) utövade sin verksamhet i studior i Filippinerna. I detta hänseende är Streaming Services Srl den enda person som har ansvaret för modellernas tjänster gentemot webbplatsoperatören. Streaming Services Srl ska förfoga över och ställa arbetsredskapen (it-utrustning) till modellernas förfogande. De avgifter som besökarna betalar webbplatsoperatören betalar operatören till Streaming Services Srl. Eftersom Streaming Services Srl:s verksamhet liknar den verksamhet som bedrevs av L.W. Geelen, som var organisatören av interaktiva erotiska framträdanden som filmades och sändes via webbplatser, är det i förevarande fall Streaming Services Srl som med avseende på mervärdesskatt är den beskattningsbara person som tillhandahåller tillträde till arrangemangen.
- 14 Agenția Națională de Administrare Fiscală har påpekat att mervärdesskattekommitténs riktlinjer inte är bindande för medlemsstaterna och inte utgör någon officiell tolkning av unionsrätten. Direcția generală de legislație fiscală și reglementări vamale și contabile din cadrul Ministerului Finanțelor (Nationella myndigheten för skattelagstiftning, tull- och räkenskapsregler inom finansministeriet) var i själva verket inte enig om den tolkning som gjordes av mervärdesskattekommittén och betonade att en sådan tolkning skulle kräva en ändring av mervärdesskattedirektivet.
- 15 Denna synpunkt grundar sig även på ett förslag till ändring av mervärdesskattedirektivet som syftade till att införa bestämmelser om platsen för tillhandahållande av tjänster i fråga om aktiviteter som sänds via internet eller görs tillgängliga med andra virtuella medel.

Denna ändring, som tog avstamp i nödvändigheten av att tjänster som kan tillhandahållas på elektronisk väg till en kund beskattas på den plats där denne är etablerad, godtogs den 5 april 2022 och utgjorde grunden för antagande av rådets direktiv (EU) 2022/542 av den 5 april 2022 om ändring av direktiven 2006/112/EG och (EU) 2020/285 vad gäller mervärdesskattesatser.

Agenția Națională de Administrare Fiscală är därför av den uppfattningen att till och med den 1 januari 2025, det vill säga det datum då de nya bestämmelser som har införts genom detta direktiv träder i kraft, ska den plats där dessa

framträdanden och underhållningsaktiviteter faktiskt äger rum anses vara belägen i den medlemsstat där tillhandahållaren (organisatören) av de interaktiva framträdandena är etablerad, såsom det slogs fast i EU-domstolens dom i mål C-568/17, Geelen.

Kortfattad redogörelse för skälen till att förhandsavgörande begärs

- 16 För att lösa tvisten är det enligt Curtea de Apel nödvändigt att få klarhet i vilken som är den korrekta skattemässiga behandlingen av de tjänster som Streaming Services Srl tillhandahåller en beskattningsbar juridisk person som har etablerat sätet för sin ekonomiska verksamhet (sin skattehemvist) i en annan stat, oavsett om denna är en EU-medlemsstat eller ej. Frågan är således huruvida den aktuella situationen omfattas av den allmänna regeln i artikel 278.2 i skattelagen (som genomför artikel 44 i mervärdesskattedirektivet), enligt vilken platsen för tillhandahållande av tjänster till en beskattningsbar person anses vara den plats där mottagaren har sitt säte, vilket innebär att mervärdesskatt på dessa tjänster skulle tas ut i mottagarens hemviststat (Streaming Services Srl:s synpunkt), eller av undantaget från den allmänna regeln, det vill säga regeln i artikel 278.6 b i skattelagen (som genomför artikel 53 i mervärdesskattedirektivet), enligt vilken platsen för tillhandahållande i fråga om tjänster i anknytning till tillhandahållandet av tillträde till underhållningsmässiga arrangemang som tillhandahålls den beskattningsbara personen anses vara den plats där dessa arrangemang faktiskt äger rum, vilket enligt skattemyndigheterna innebär att platsen var belägen i Rumänien (skattemyndigheternas synpunkt).
- 17 Utfallet av tvisten i det nationella målet beror således på tolkningen av artiklarna 44 och 53 i mervärdesskattedirektivet samt av artiklarna 10.1, 10.2, 32.1 och 32.2 i genomförandeförordning (EU) nr 282/2011. Ovannämnda lydelse av artiklarna 44 och 53 har införts genom direktiv 2008/8/EG och är tillämplig från och med den 1 januari 2010 (artikel 44) respektive den 1 januari 2011 (artikel 53). Begäran om förhandsavgörande i målet Geelen avsåg unionsrättsliga bestämmelser som trädde i kraft senast den 1 januari 2007. Den hänskjutande domstolen finner att tolkningen av de relevanta unionsrättsliga bestämmelserna inte är tydlig och att den tolkning som EU-domstolen gjorde i målet Geelen inte är tillämplig i förevarande fall.
- 18 För att lösa tvisten är det enligt Curtea de Apel dessutom nödvändigt att få klarhet i huruvida de rumänska skattemyndigheterna vid tolkning och tillämpning av principerna om mervärdesskattens neutralitet och förbud mot dubbelbeskattning i mervärdesskattedirektivet, särskilt vad gäller artikel 59a i mervärdesskattedirektivet, på det rättsliga planet har befogenhet att göra en ny rättslig kvalificering av tjänster i skatterättslig bemärkelse på så sätt att de omfattas av artikel 53 i samma direktiv, när skattemyndigheterna i tredjeländer genom slutgiltiga beskattningsbeslut redan har kvalificerat dessa på så sätt att de omfattas av artikel 44 i mervärdesskattedirektivet, och fastställa en annan plats för tillhandahållandet av tjänsterna, med den följd att en annan juridisk person i

distributionskedjan är betalningsskyldig för mervärdesskatt. I praktiken är det viktigt att få klarhet i huruvida skatterättsliga beslut angående fastställande av den rättsliga karaktären av tjänster som de som är för handen i det nationella målet och av platsen för tillhandahållande av dessa tjänster, i en medlemsstat eller i ett tredjeland, som har blivit slutgiltiga efter ett administrativt förfarande, utan att de har överklagats vid domstol, kan göras gällande gentemot de rumänska skattemyndigheterna, vilka vid en senare skattekontroll mot denna bakgrund är skyldiga att hålla sig till den rättsliga kvalificeringen av tjänsternas karaktär och de resultat angående platsen för betalning av mervärdesskatt som har fastställts av det första skattekontrollorgan som har undersökt de aktuella tjänsterna.

- 19 Den nationella domstolen kan inte omedelbart och bortom rimligt tvivel avgöra huruvida de anförda unionsrättsliga bestämmelserna utgör hinder för en nationell lagstiftning enligt vilken de rumänska skattemyndigheterna får göra en ny rättslig kvalificering av tjänster som skattemyndigheterna i tredjeländer redan har kvalificerat på ett visst sätt och fastställa en annan plats för tillhandahållande i ett materiellt sammanhang som det förevarande.
- 20 Mot bakgrund av särdraget hos förevarande mål (Streaming Services Srl är på obestånd, den skuld som skattemyndigheterna har fastställt är hög och det beskattningsbeslut varigenom Streaming Services Srl ålades att betala detta belopp utgör en exekutionstitel) hemställer den hänskjutande domstolen om skyndsam handläggning enligt artikel 105 och följande artiklar i domstolens rättegångsregler.