

СЪД НА ЕВРОПЕЙСКИТЕ ОБЩНОСТИ
TRIBUNAL DE JUSTICIA DE LAS COMUNIDADES EUROPEAS
SOUDNÍ DVŮR EVROPSKÝCH SPOLEČENSTVÍ
DE EUROPÆISKE FÆLLESSKABERS DOMSTOL
GERICHTSHOF DER EUROPÄISCHEN GEMEINSCHAFTEN
EUROOPA ÜHENDUSTE KOHUS
ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΤΩΝ ΕΥΡΩΠΑΪΚΩΝ ΚΟΙΝΟΤΗΤΩΝ
COURT OF JUSTICE OF THE EUROPEAN COMMUNITIES
COUR DE JUSTICE DES COMMUNAUTÉS EUROPÉENNES
CÚIRT BHREITHIÚNAIS NA gCÓMHPHOBAL EORPACH
CORTE DI GIUSTIZIA DELLE COMUNITÀ EUROPEE
EIROPAS KOPIENU TIESA



EUROPOS BENDRIJŲ TEISINGUMO TEISMAS
AZ EURÓPAI KÖZÖSSÉGEK BÍRÓSÁGA
IL-QORTI TAL-GUSTIZZJA TAL-KOMUNITAJIET EWROPEJ
HOF VAN JUSTITIE VAN DE EUROPESE GEMEENSCHAPPEN
TRYBUNAŁ SPRAWIEDLIWOŚCI WSPÓLNOT EUROPEJSKICH
TRIBUNAL DE JUSTIÇA DAS COMUNIDADES EUROPEIAS
CURTEA DE JUSTIȚIE A COMUNITĂȚILOR EUROPENE
SÚDNY DVOR EURÓPSKÝCH SPOLOČENSTEV
SODIŠČE EVROPSKIH SKUPNOSTI
EUROOPAN YHTEISÖJEN TUOMIOISTUIN
EUROPEISKA GEMENSKAPERNAS DOMSTOL

Presă și informare

COMUNICAT DE PRESĂ nr. 75/08

16 octombrie 2008

Hotărârea Curții în cauza C-253/07

Canterbury Hockey Club și Canterbury Ladies Hockey Club / Commissioners for H.M. Revenue and Customs

SERVICIILE PRESTATE CLUBURILOR SPORTIVE POT FI SCUTITE DE TVA ÎN ANUMITE CONDIȚII

Sunt scutite prestările de servicii strâns legate de practicarea sportului și esențiale pentru desfășurarea acestei activități, efectuate de un organism fără scop lucrativ. În plus, beneficiarii efectivi ai acestor prestări trebuie să fie persoanele care practică sportul

În conformitate cu a șasea directivă privind TVA¹, prestarea anumitor servicii strâns legate de sport de către o organizație fără scop lucrativ persoanelor care practică sportul sunt scutite de TVA.

În cadrul cluburilor Canterbury Hockey Club și Canterbury Ladies Hockey Club joacă mai multe echipe de hochei. Membrii acestora plătesc cluburilor, care sunt asociații fără personalitate juridică, o cotizație anuală.

Cele două cluburi sunt la rândul lor membre ale England Hockey, o organizație fără scop lucrativ, având ca obiectiv încurajarea și dezvoltarea practicării hocheiului în Anglia. Cluburile plătesc cotizații de afiliere către England Hockey. În schimbul cotizației acesta prestează anumite servicii membrilor săi, și anume un sistem de acreditare a cluburilor, formări pentru antrenori, pentru arbitri, pentru instructori de sport și pentru tineri, o rețea de birouri de promovare a hocheiului, posibilități de acces la subvenții publice și la mecenatul rezultând din loterii, consiliere în materie de marketing și de sponsorizare, servicii de administrare și de asigurare a cluburilor, precum și organizarea de competiții adresate echipelor.

Commissioners for H. M. Revenue and Customs, autorități fiscale britanice, au comunicat organizației England Hockey că trebuie să plătească TVA-ul pentru cotizațiile percepute. Întrucât cluburile de hochei nu sunt persoane care practică sportul, aceste prestări de servicii nu intră în domeniul de aplicare al scutirii.

¹ Directiva 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 (JO L 145, p. 1).

Cluburile au atacat în justiție decizia autorităților fiscale britanice. High Court of Justice, sesizată cu judecarea cauzei, solicită Curții de Justiție să stabilească dacă termenul ”persoane care practică sportul” cuprinde, în contextul scutirii, și persoane juridice și asociații fără personalitate juridică sau este limitat numai la persoane fizice.

Curtea arată că scutirea nu se aplică doar anumitor tipuri de sporturi, ci se referă la practicarea sportului în general, ceea ce include de asemenea sporturile practicate în mod necesar de persoane fizice în grupuri de persoane sau practicate în cadrul cluburilor de sport. Practicarea sportului în cadrul unei astfel de structuri presupune în general, din rațiuni practice, organizatorice și administrative, ca persoana fizică să nu organizeze ea însăși serviciile care sunt esențiale pentru practicarea sportului, ci clubul de sport să organizeze și să presteze aceste servicii, cum ar fi, spre exemplu, punerea la dispoziție a unui teren sau a unui arbitru. Astfel, dacă scutirea ar fi interpretată în sensul că se impune ca prestările de servicii să fie oferite doar persoanelor fizice care practică sportul în cadrul unui club de sport, aceasta ar avea drept consecință excluderea în mod automat și inevitabil de la beneficiul acestei scutiri a unui număr mare de prestări de servicii. Un astfel de rezultat ar fi contrar scopului urmărit prin scutirea menționată, care este acela ca prestările efectuate în favoarea persoanelor fizice care practică sportul să beneficieze efectiv de această scutire. Pe de altă parte, o astfel de interpretare nu ar fi conformă cu principiul neutralității fiscale, inerent sistemului comun de TVA.

În consecință, Curtea constată că, în vederea garantării unei aplicări efective a scutirii, aceasta trebuie interpretată în sensul că **prestările de servicii efectuate în special în cadrul sporturilor practicate în grupuri de persoane sau în cadrul cluburilor de sport pot în principiu beneficia de scutirea de TVA.**

Cu toate acestea, Curtea subliniază că **pentru a putea beneficia de scutire, prestările de servicii trebuie să îndeplinească trei condiții:**

- acestea trebuie efectuate de către o organizație fără scop lucrativ;
- acestea trebuie să fie strâns legate de sport și esențiale pentru desfășurarea acestei activități; și
- beneficiarii efectivi ai acestor prestări trebuie să fie persoanele care practică sportul.

Prestările de servicii care nu îndeplinesc aceste condiții, în special prestările legate de funcționarea cluburilor de sport, cum ar fi, spre exemplu, consilierea în materie de marketing și de sponsorizare, **nu pot fi scutite.**

De asemenea, Curtea arată că în cazul în care scopul principal al prestărilor de servicii este obținerea de venituri suplimentare pentru organismul în cauză prin operațiuni care se află în concurență directă cu cele efectuate de întreprinderile comerciale supuse TVA, aceste prestări nu sunt scutite de TVA.

Îi revine High Court of Justice să stabilească dacă prestările efectuate de England Hockey în favoarea cluburilor de hochei îndeplinesc aceste condiții.

Document neoficial, destinat presei, care nu angajează răspunderea Curții de Justiție.

Limbi disponibile: FR, DE, EN, ES, EL, IT, NL, PT, RO

*Textul integral al hotărârii este disponibil la adresa internet a Curții
<http://curia.europa.eu/jurisp/cgi-bin/form.pl?lang=RO&Submit=rechercher&numaff=C-253/07>.*

În general, acesta poate fi consultat începând din ziua pronunțării, de la ora 12 CET.

Pentru informații suplimentare, vă rugăm să îl contactați pe Claudiu Ecedi-Stoisavlevici.

Tel.: (00352) 4303 3720 Fax: (00352) 4303 4719