



Principiul egalității de tratament nu se opune excluderii de la aplicarea unei cote reduse de TVA în cazul cărților, al ziarelor și al periodicelor digitale furnizate pe cale electronică

Directiva TVA este validă din acest punct de vedere

În conformitate cu Directiva TVA¹, statele membre pot aplica o cotă redusă de TVA² în cazul publicațiilor tipărite cum sunt cărțile, ziarele și periodicele³. În schimb, publicațiile digitale trebuie să fie supuse unei cote standard de TVA, cu excepția cărților digitale furnizate pe suport fizic (CD-ROM, de exemplu)⁴.

Curtea Constituțională poloneză, sesizată de ombudsmanul polonez⁵, pune la îndoială validitatea acestei diferențe de impozitare. Ea solicită Curții de Justiție să stabilească, pe de o parte, dacă aceasta este compatibilă cu principiul egalității de tratament și, pe de altă parte, dacă Parlamentul European a fost implicat suficient în procedura legislativă⁶.

Prin hotărârea pronunțată astăzi, Curtea constată, mai întâi, că, întrucât Directiva TVA are ca efect excluderea aplicării unei cote reduse de TVA în cazul livrării de cărți digitale pe cale electronică, deși o asemenea aplicare este autorizată pentru livrarea de cărți digitale pe toate tipurile de suport fizic, dispozițiile acestei directive trebuie să fie privite ca instituind o diferență de tratament între două situații totuși comparabile, în raport cu obiectivul urmărit de legiuitorul Uniunii atunci când a permis aplicarea unei cote reduse de TVA în cazul anumitor tipuri de cărți, care este sprijinirea lecturii.

În continuare, Curtea examinează dacă această diferență este justificată. Ea amintește că o diferență de tratament este justificată atunci când se raportează la un obiectiv admisibil din punct de vedere legal, urmărit de măsura care are ca efect instituirea sa, și este proporțională cu acest obiectiv. Astfel, atunci când adoptă o măsură de natură fiscală, legiuitorul Uniunii este chemat să facă alegeri de natură politică, economică și socială și să stabilească o ordine de prioritate a unor interese divergente sau să facă aprecieri complexe. În consecință, trebuie să i se recunoască, în acest cadru, o putere largă de apreciere, astfel încât controlul jurisdicțional al respectării unor asemenea condiții trebuie să se limiteze la cel al erorii vădite. În acest context, Curtea observă că excluderea de la aplicarea unei cote reduse de TVA în cazul livrării de cărți digitale pe cale electronică este consecința unui regim special de TVA aplicabil comerțului electronic. Astfel, având în vedere evoluțiile perpetue cărora le sunt supuse serviciile electronice în ansamblul lor, s-a

¹ Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată (JO L 347, p. 1, Ediție specială, 09/vol. 3, p. 7), în versiunea rezultată din Directiva 2009/47/CE a Consiliului din 5 mai 2009 de modificare a Directivei 2006/112/CE în ceea ce privește cotele reduse ale taxei pe valoarea adăugată (JO L 116, p. 18).

² Sau chiar două cote reduse de TVA.

³ Cu excepția cazului în care acest material tipărit este destinat în totalitate sau în mod predominant publicității.

⁴ În această situație, poate fi aplicată o cotă redusă de TVA și în cazul cărților digitale. În schimb, dacă aceste cărți digitale sunt transmise prin descărcare sau prin streaming, trebuie să fie aplicată cota standard. În ceea ce privește ziarele și periodicele digitale, se aplică întotdeauna cota standard de TVA, indiferent de forma în care sunt furnizate.

⁵ Rzecznik Praw Obywatelskich. Ombudsmanul a solicitat Curții Constituționale poloneze să verifice constituționalitatea dispozițiilor poloneze referitoare la cota redusă de TVA aplicabilă publicațiilor.

⁶ Astfel, modul de redactare a punctului 6 din anexa III la Directiva 2006/112 modificată este diferit de textul care figurează în propunerea de directivă pe baza căreia a fost consultat Parlamentul.

considerat necesar ca acestea să fie supuse unor norme clare, simple și uniforme pentru a se putea stabili cu certitudine cota de TVA care le este aplicabilă și pentru a se facilita, astfel, gestionarea acestei taxe de către persoanele impozabile și de către administrațiile fiscale naționale. Or, prin excluderea aplicării unei cote reduse de TVA în cazul serviciilor electronice, legiuitorul Uniunii oferă persoanelor impozabile și administrațiilor fiscale naționale posibilitatea de a evita obligația de a examina, pentru fiecare tip al acestor servicii, dacă acesta face parte din una dintre categoriile de servicii care pot beneficia de o asemenea cotă în temeiul Directivei TVA. În consecință, o astfel de măsură trebuie privită ca fiind aptă să realizeze obiectivul urmărit de regimul special de TVA aplicabil comerțului electronic. Pe de altă parte, a se admite că statele membre au posibilitatea de a aplica o cotă redusă de TVA în cazul livrării de cărți digitale pe cale electronică, la fel cum acest lucru este permis în cazul livrării unor asemenea cărți pe toate tipurile de suport fizic, ar însemna să se aducă atingere coerenței de ansamblu a măsurii dorite de legiuitorul Uniunii, care constă în excluderea tuturor serviciilor electronice de la posibilitatea aplicării unei cote reduse de TVA.

În ceea ce privește obligația de consultare a Parlamentului European în cursul procedurii legislative, Curtea subliniază că această obligație presupune ca acesta să fie consultat din nou de fiecare dată când textul adoptat în final, în ansamblu, se îndepărtează în esență de la textul cu privire la care Parlamentul a fost deja consultat, în măsura în care modificările nu corespund, în esență, unei poziții exprimate de Parlament. Curtea examinează în continuare dacă era necesară o nouă consultare a Parlamentului în ceea ce privește dispoziția din directivă care limitează aplicarea unei cote reduse de TVA doar la livrarea cărților pe suport fizic⁷. Curtea consideră, în acest sens, că textul final al dispoziției în cauză nu este altceva decât o simplificare a redactării textului care figura în propunerea de directivă și a cărei esență a fost menținută în întregime. Prin urmare, Consiliul nu era obligat să consulte din nou Parlamentul. Curtea concluzionează că această dispoziție din directivă nu este nevalidă.

MENȚIUNE: Trimiterea preliminară permite instanțelor din statele membre ca, în cadrul unui litigiu cu care sunt sesizate, să adreseze Curții întrebări cu privire la interpretarea dreptului Uniunii sau la validitatea unui act al Uniunii. Curtea nu soluționează litigiul național. Instanța națională are obligația de a soluționa cauza conform deciziei Curții. Această decizie este obligatorie, în egală măsură, pentru celelalte instanțe naționale care sunt sesizate cu o problemă similară.

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

[Textul integral](#) al hotărârii se publică pe site-ul CURIA în ziua pronunțării.

Persoana de contact pentru presă: Iliana Paliova ☎ (+352) 4303 3708

⁷ Astfel, punctul 6 din anexa III la Directiva 2006/112, așa cum a fost modificată, prevede aplicarea unei asemenea cote în ceea ce privește „livrarea, inclusiv împrumutul de către librării, a cărților pe toate tipurile de suport fizic (inclusiv broșuri, pliante și imprimare similare, albume, cărți de desenat sau de colorat pentru copii, partituri imprimate sau în manuscris, hărți și hărți hidrografice sau similare), ziare și periodice, altele decât materialele destinate în totalitate sau în mod predominant publicității”. În schimb, propunerea de directivă se referea la „livrarea, inclusiv împrumutul din bibliotecă, a cărților (inclusiv broșuri, pliante și alte materiale tipărite similare, albume, cărți de desenat sau de colorat pentru copii, partituri imprimate sau în manuscris, hărți și planșe hidrografice sau alte reprezentări grafice similare, precum și cărți audio, cărți în format CD, CD-ROM sau pe orice alt suport fizic similar, care reproduc în cea mai mare parte aceleași informații ca și cărțile în format de hârtie), ziare și periodice, altele decât materialele destinate în totalitate sau în mod predominant publicității”.