



Info CELF No. 2/2023

21 April 2023

The Center of Excellence in Fiscal Disputes (CELF)

CJEU decided that the recharging of the electric vehicle is a supply of goods (electricity)

On 20 April 2023, the CJEU decided that the recharging of the electric vehicle is a supply of goods (electricity) and not a supply of services for VAT purposes (case C-282/22 P. in W.)

The dispute in which the CJEU was asked to rule was whether the transaction which P. in W. intends to carry out consisting of:

- a) access to charging equipment, including the integration of a charger into the vehicle's operating system,
- b) the routing of electricity with parameters duly adapted to the battery of this vehicle,

Info CELF Nr. 2/2023

21 aprilie 2023

Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (CELF)

CJUE a decis că reîncărcarea vehiculelor electrice este o livrare de bunuri (energie electrică)

Pe 20 aprilie 2023, CJUE a decis că reîncărcarea vehiculelor electrice este o livrare de bunuri (energie electrică) și nu o prestare de servicii în scop de TVA (cauza C-282/22 P. w W.)

Litigiul în care s-a solicitat să se pronunțe CJUE a fost dacă tranzacția pe care P. in W. intenționează să o efectueze constând în:

- a) accesul la echipamentele de încărcare, inclusiv integrarea încărcătorului în sistemul de operare al vehiculului,
- b) asigurarea energiei electrice cu parametri adaptați corespunzător bateriei acestui

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



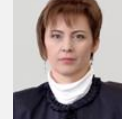
Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on: 

www.nndkp.ro



- c) the necessary technical assistance, and
- d) making available an IT application allowing customers to book a given connector and to consult the history of transactions and payments made,

is a supply of goods or of services for VAT purposes.

The CJEU decided that the transaction is a single and complex supply of goods, the main operation being the transfer of electricity, while the other services represent the means of benefiting under the best conditions from the electricity charged.

In this respect, the CJEU argued that:

- o The supply of electricity to the battery of an electric vehicle implies the use of appropriate charging equipment. Hence, granting access to such equipment is a must for the supply of electricity. The access to the equipment cannot therefore be the main supply.
- o The technical assistance which may be needed by the users is not an end, but a means of

vehicul,

- c) asistența tehnică necesară, și
- d) punerea la dispoziție a unei aplicații informatice care să permită clienților să rezerve un anumit conector și să consulte istoricul tranzacțiilor și plăților efectuate,

este o livrare de bunuri sau de servicii în scopuri de TVA.

CJUE a decis că tranzacția este o livrare unică și complexă de bunuri, operațiunea principală fiind transferul de energie electrică, în timp ce celelalte servicii reprezintă mijlocul de a beneficia în cele mai bune condiții de energia electrică livrată.

În acest sens, CJUE a argumentat că:

- o Furnizarea cu energie electrică a bateriei unui vehicul electric presupune utilizarea unor echipamente de încărcare adecvate. Prin urmare, acordarea accesului la astfel de echipamente este necesară pentru furnizarea de energie electrică. Accesul la echipament nu poate fi deci principala sursă.
- o Asistența tehnică de care ar putea avea nevoie utilizatorii nu este un scop, ci un mijloc de a

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:

www.nndkp.ro



benefiting under the best conditions from the electricity charging the electric vehicle. Thus, the technical assistance is ancillary to the supply of electricity.

- The software enabling the users to book a connector, consult the history of transactions and buy credits for the purpose of paying for recharges has as sole purpose to improve the experience of the user when charging the vehicle and, therefore, such supply is ancillary as well.

Also, the CJEU found that Directive 2014/94/EU on the deployment of alternative fuels infrastructure (transposed into the Romanian legislation via Law no. 34/2017) which views the recharging of electric vehicles as a service is not relevant for VAT purposes.

On this basis, we find as irrelevant for VAT purposes the provision under the Electricity and Natural Gas Law no. 123/2012 stating that the activity of selling electricity purchased from an electricity supplier and used by an operator of a battery recharging point/station that equips electric vehicles and plug-in electric hybrids does not constitute the supply of electricity.

beneficia în cele mai bune condiții de încărcarea cu energie electrică a vehiculului electric. Astfel, asistența tehnică este auxiliară furnizării de energie electrică.

- Software-ul care permite utilizatorilor să rezerve un conector, să consulte istoricul tranzacțiilor și să cumpere credite în scopul plății reîncărcărilor are ca unic scop îmbunătățirea experienței utilizatorului atunci când încarcă vehiculul și, prin urmare, o astfel de prestație reprezintă și un serviciu auxiliar.

De asemenea, CJUE a constatat că Directiva 2014/94/UE privind instalarea infrastructurii pentru combustibili alternativi (transpusă în legislația română prin legea nr. 34/2017) care vede reîncărcarea vehiculelor electrice ca un serviciu nu este relevantă în scopuri de TVA.

Prin urmare, credem că este irelevantă din perspectiva TVA prevederea din Legea energiei electrice și a gazelor naturale nr. 123/2012 prin care se precizează că activitatea de vânzare a energiei electrice achiziționate de la un furnizor de energie electrică și folosită de către un operator al unui punct/unei stații de reîncărcare a bateriilor ce echipează vehicule electrice și hibrid electrice plug-

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:

www.nndkp.ro



The CJEU confirms the VAT Committee guidelines further to Working Paper no. 969/2019, according to which the recharging of the battery is the main element of the transaction carried out and the set of additional services supplied has the sole purpose of facilitating the access for electric vehicles to the charging point to have their battery recharged.

As this was not applicable in the case at hand, the CJEU did not discuss the VAT treatment in case several operators intervene on the supply chain, e.g. the recharging being provided by company A (often called Charge Point Operator (CPO)) via the IT platform of company B (often called Mobility Provider (eMP)) which has the commercial relationship with the user. Specifically, the question is whether B is a buyer-reseller of electricity or a service provider (facilitating the recharging of electric vehicles). We expect that the CJEU clarifies this question in the decision in case C-60/23 Digital Charging Solutions.

in nu reprezintă furnizare de energie electrică.

CJUE confirmă îndrumările Comitetului TVA în urma Documentului de lucru nr. 969/2019, potrivit căruia reîncărcarea bateriei este elementul principal al tranzacției efectuate, iar ansamblul de servicii suplimentare furnizate are ca unic scop facilitarea accesului vehiculelor electrice la punctul de încărcare pentru a le reîncărca bateria.

Întrucât nu era aplicabil în cazul de față, CJUE nu a discutat despre tratamentul TVA în cazul în care mai mulți operatori intervin în circuitul economic, de ex. reîncărcarea fiind asigurată de către societatea A (denumită adesea Operatorul Punctului de Încărcare (CPO)) prin intermediul platformei IT a societății B (denumită adesea Furnizor de mobilitate (eMP)) care are relația comercială cu utilizatorul. Mai exact, întrebarea este dacă B este un cumpărător-revânzător de energie electrică sau un furnizor de servicii (care facilitează reîncărcarea vehiculelor electrice). Ne așteptăm ca CJUE să clarifice această întrebare în decizia din cauza C-60/23 Digital Charging Solutions.

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



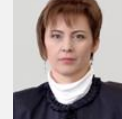
Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on: 

www.nndkp.ro



NNDKP's Center of Excellence in Tax Disputes (CELF) provides integrated services to the company's clients from the initial stage of a fiscal dispute to the litigation stage before the Romanian courts, offering a seamless approach throughout the fiscal dispute. Clients benefit from the very first moment from complete professional services covering both technical aspects and specific legal issues, in the unwanted scenario of a fiscal dispute, thanks to the involvement of a mixed team of legal and tax professionals in each project.

You can find out more about how we process your personal data [here](#). You may unsubscribe [here](#) at any time.

This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (CELF) al NNDKP oferă servicii integrate clienților firmei încă din stadiul incipient al unei dispute fiscale până la faza de litigiu în fața instanțelor române, oferind o abordare unitară pe tot parcursul unei dispute fiscale. Clienții beneficiază din prima clipă de servicii profesionale complete, atât din perspectivă tehnică, cât și din perspectiva nedorită a unui litigiu fiscal, abordare posibilă prin implicarea unei echipe mixte de avocați și consultanți fiscali în fiecare proiect în parte.

Mai multe detalii despre modul in care îți procesăm datele găsiți [aici](#). Vă puteți dezabona oricând accesând acest [link](#).

Această publicație nu conține consultanță juridică și/sau fiscală, ci informații cu caracter general. Vă rugăm să solicitați consultanță de specialitate înainte de a implementa orice decizie întemeiată pe informațiile din prezenta.

Contacts:



Alina Timofti
Tax Partner
alina.timofti@nndkp.ro



Marius Ionescu
Tax Partner
marius.ionescu@nndkp.ro



Emil Bivolaru
Partner
emil.bivolaru@nndkp.ro



Daniela Gramaticescu
Partner
daniela.gramaticescu@nndkp.ro



Marius Ezer
Partner
marius.ezer@nndkp.ro



Eva Forika
Partner
eva.forika@nndkp.ro



Ciprian Paun
Partner
ciprian.paun@nndkp.ro

Legal and Tax Updates

All our legal and tax updates are available [here](#).

Visit us on:

www.nndkp.ro