



CELF News No. 3/2022

30 June 2023

The Center of Excellence in Fiscal Disputes (CELF)

CJEU ruled that *toll manufacturing* arrangements do not create VAT fixed establishments in the country of the service provider

On 29 June 2023, in case C-232/22 Cabot Plastics, the CJUE decided that a taxable person established outside the EU does not have a fixed establishment in an EU Member State if it receives from a taxable person from the same group and established in that EU Member State *toll manufacturing* and ancillary services which contribute to the performance of its taxable operations in that EU Member State, even if the services are received under an exclusive contractual commitment.

Info CELF Nr. 3/2022

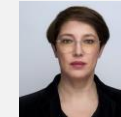
30 iunie 2023

Centrul de Excelență în Litigii Fiscale (CELF)

CJUE a decis că acordurile contractuale de *toll manufacturing* nu conduc la crearea de sedii fixe de TVA în țara prestatorului de servicii

Pe 29 iunie 2023, în cauza C-232/22 Cabot Plastics, CJUE a decis că o persoană impozabilă stabilită în afara UE nu are un sediu fix într-un stat membru al UE dacă primește de la o persoană impozabilă din același grup și stabilită în acel stat membru al UE servicii de *toll manufacturing* și servicii auxiliare care contribuie la realizarea operațiunilor sale impozabile în acel stat membru al UE, chiar dacă serviciile sunt primite în cadrul unui angajament contractual exclusiv.

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



Background

The dispute in which the CJUE was asked to rule was whether Cabot Switzerland, a taxable person established in Switzerland, can be considered to have an adequate structure constituting a fixed establishment if it receives services (*toll manufacturing* and other ancillary service) from Cabot Plastics in Belgium, who is part of the same group. It should be noted that Cabot Plastics uses its human and technical resources exclusively for the services provided to Cabot Switzerland, the services provided to Cabot Switzerland representing almost all of its sales.

In particular, Cabot Plastics also provided a series of additional services to Cabot Switzerland, especially storage of products, including managing products stored in third-party warehouses, making recommendations aimed at optimizing the manufacturing process, carrying out internal and external technical checks and assessments, reporting the results to Cabot Switzerland and making deliveries or providing services needed by other production units. In that respect, Cabot Plastics:

- provided comments on the operational requirements of its factories;

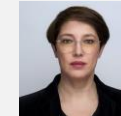
Situația de fapt

Litigiul în care s-a solicitat să se pronunțe CJUE a fost dacă se poate considera că Cabot Switzerland, o persoană impozabilă stabilită în Elveția, are o structură adecvată care constituie un sediu fix dacă primește servicii (*toll manufacturing* și alte servicii auxiliare) de la Cabot Plastics din Belgia, care face parte din același grup. Trebuie remarcat faptul că Cabot Plastics își utilizează resursele umane și tehnice exclusiv pentru serviciile furnizate către Cabot Switzerland, serviciile furnizate către Cabot Switzerland reprezentând aproape toate vânzările sale.

În particular, Cabot Plastics a furnizat și o serie de servicii auxiliare către Cabot Switzerland, în special depozitarea produselor, inclusiv gestiunea produselor din depozite terțe, emiterea de recomandări în vederea optimizării procesului de fabricație, efectuarea de verificări și evaluări tehnice interne și externe, raportarea rezultatelor către Cabot Switzerland și efectuarea de livrări sau prestarea de servicii necesare altor unități de producție. În acest sens, Cabot Plastics:

- a furnizat observații cu privire la cerințele operaționale ale fabricilor sale;

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



- facilitated customs formalities for Cabot Switzerland;
- complied with Cabot Switzerland's quality control and quality assurance standards and procedures;
- provided Cabot Switzerland with support for improving the manufacturing processes and the planning of its business;
- provided administrative support in relation to customs and excise duties;
- acted as official importer on behalf of and at the request of Cabot Switzerland; and
- managed packaging equipment.

It had to be determined whether the staff of the service provider and the instructions of the recipient of the service could be regarded as being at the disposal of Cabot Switzerland.

Decision

The CJUE decided that Cabot Switzerland does not have a fixed establishment in Belgium.

The key arguments in C-232/22 Cabot were:

- The Court reminded that the qualification of fixed establishment cannot depend solely on

- a facilitat formalitățile vamale pentru Cabot Switzerland;
- a respectat standardele și procedurile de control al calității și de asigurare a calității ale Cabot Switzerland;
- a oferit Cabot Switzerland sprijin pentru îmbunătățirea proceselor de producție și a planificării activității sale;
- a oferit sprijin administrativ în ceea ce privește taxele vamale și accizele;
- a acționat în calitate de importator oficial în numele și la cererea CabotSwitzerland; și
- a gestionat echipamentele de ambalare.

A fost necesar, astfel, să se stabilească dacă personalul prestatorului de servicii și instrucțiunile beneficiarului serviciului puteau fi considerate ca fiind la dispoziția Cabot Switzerland.

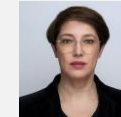
Decizia

CJUE a decis că Cabot Switzerland nu are un sediu fix in Belgia.

Argumentele cheie in C-232/22 Cabot au fost:

- Curtea a reamintit că determinarea unui sediu fix nu poate depinde exclusiv de

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 legal status of the entity concerned, and that the fact that a company has a subsidiary in an EU Member State does not in itself mean that it also has its fixed establishment there.

- Also, the Court recalled that the fixed establishment is an exception when determining the place of taxation of services which must lead to a rational result and not create a conflict of tax jurisdiction, the need to consider the beneficiary and not the supplier of services and that the same resources cannot supply and receive the same services.
- Since the provider of the services remains responsible for its own resources and provides those services at its own risk, the contract for the provision of services, although exclusive, does not in itself have the effect of that the resources of that supplier becoming those of its client.
- One must determine the place where the human/technical resources which the recipient uses to receive the services are located, and not the place where the resources which it uses for its subsequent

statutul juridic al entității în cauză și că faptul că o societate are o subsidiară într-un stat membru al UE nu înseamnă implicit că aceasta are și un sediu fix în acest stat.

- De asemenea, Curtea a reamintit că sediul fix este o excepție în cazul determinării locului de impozitare a serviciilor, care trebuie să conducă la un rezultat rațional și să nu creeze un conflict de jurisdicție fiscală, necesitatea de a lua în considerare beneficiarul și nu prestatorul de servicii, și că aceleași resurse nu pot furniza și primi aceleași servicii.
- Întrucât prestatorul de servicii rămâne responsabil pentru propriile resurse și prestează aceste servicii asumându-și riscul, contractul de prestări de servicii, deși exclusiv, nu are în sine efectul ca resursele acestui prestator să devină ale clientului său.
- Trebuie să se determine locul în care se află resursele umane/tehnice pe care beneficiarul le utilizează pentru a primi serviciile, și nu locul în care se află resursele pe care le utilizează pentru activitatea sa

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



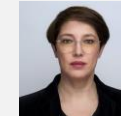
sales activity are located.

- The Court has held that the human and technical resources that form the fixed establishment cannot be occasionally and, even if not necessary to own them, it is necessary to have the power to dispose of them in the same manner.
- The services ancillary to the *toll manufacturing* (management of the stock of raw materials, their inventory at the end of the year, quality control, the management of the stock of finished products and the preparation of orders before shipment), facilitating the economic activity of the recipient, such as the sale of products resulting from contract work, are irrelevant for determining the fixed establishment.
- Lastly, the CJEU reminded the fact that the results of the services are essentially for the benefit of consumers in the Member State in which the service provider is located is not relevant for determining whether the customer of those services has a fixed establishment in that Member State and that a fixed installation used solely for the purpose of carrying out activities

ulterioară de vânzare.

- Curtea a statuat că resursele umane și tehnice care formează sediul fix nu pot fi ocazionale și, chiar dacă nu este necesar să le dețină, este necesar să aibă puterea de a dispune de ele în același mod.
- Serviciile auxiliare celor *de toll manufacturing* (gestionarea stocului de materii prime, inventarierea acestora la sfârșitul anului, controlul calității, gestionarea stocului de produse finite și pregătirea comenzilor înainte de expediere), care facilitează activitatea economică a beneficiarului, cum ar fi vânzarea de produse rezultate din *toll manufacturing*, sunt irelevante pentru determinarea sediului fix.
- În sfârșit, CJUE a reamintit că nu este relevant pentru a stabili, dacă clientul are un sediu fix într-un stat membru, dacă rezultatele serviciilor sunt în principal în beneficiul consumatorilor din statul membru în care este situat prestatorul de servicii și că o instalație fixă utilizată exclusiv în scopul de a desfășura activități pregătitoare/auxiliare pentru activitatea

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



preparatory/ancillary for the business of the recipient of the services does not represent a fixed establishment.

Takeaways

The ruling in case C-232/22 Cabot brings clarity that the human and technical resources, even if used exclusively for the benefit of one taxable person, are used by the services provider, and not by its client.

It clarifies uncertain points left after the previous decision in case C-547/18 Dong Yang covering similar arrangements.

In Romania, the decision is welcomed since ANAF had a particular interest in challenging *toll manufacturing* arrangements between related parties especially referring to the ancillary/additional activities to the *toll manufacturing*.

In this respect, we expect that the upcoming decision in the Romanian sourced case C-533/22 Adient (expected until the end of 2023) covering similar arrangements, to bring further clarity and hopefully stop ANAF's practice.

comercială a beneficiarului serviciilor nu reprezintă un sediu fix.

Concluzii

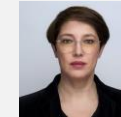
Hotărârea în cauza C-232/22 Cabot aduce claritate asupra faptului că resursele umane și tehnice, chiar dacă sunt utilizate exclusiv în beneficiul unei persoane impozabile, sunt utilizate de către prestatorul de servicii, și nu de către clientul său.

Aceasta clarifică punctele incerte rămase după decizia anterioară în cauza C-547/18 Dong Yang, care acoperea acorduri similare.

În România, decizia este binevenită, deoarece ANAF a avut un interes deosebit în contestarea acordurilor de producție de tip *toll manufacturing* între părți afiliate, în special în ceea ce privește activitățile auxiliare/adiționale la activitatea de *toll manufacturing*.

În acest sens, ne așteptăm ca viitoarea decizie în cazul românesc C-533/22 Adient (așteptată până la sfârșitul anului 2023), care acoperă acorduri similare, să aducă mai multă claritate și, sperăm, să pună capăt practicii ANAF.

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 national and international 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.

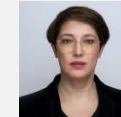
This newsletter does not contain any legal and/or tax advice, nor should it be relied on or construed as such. Professional advice should therefore be sought before any action is undertaken based on this newsletter.

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 naționale și internaționale, 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 în 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