

Ανωνυμοποιημένο κείμενο

Μετάφραση

C-669/21 - 1

Υπόθεση C-669/21

Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως

Ημερομηνία καταθέσεως:

9 Νοεμβρίου 2021

Αιτούν δικαστήριο:

Tribunal Judicial da Comarca do Porto – Juízo Central Cível da Póvoa de Varzim (Πορτογαλία)

Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:

21 Οκτωβρίου 2021

Ενάγουσα:

Gencoal S.A.

Εναγόμενοι:

Conceito Norte – Consultadoria de Gestão, Lda.

BT

Tribunal Judicial da Comarca do Porto

Juízo Central Cível da Póvoa de Varzim – Juiz 5

[πρωτοδικείο του Πόρτο (Πορτογαλία)]

**κεντρικό δικαστήριο αστικών υποθέσεων της Póvoa de Varzim – πέμπτο
τμήμα]**

[παραλείπόμενα] [στοιχεία του αιτούντος δικαστηρίου]

Προδικαστική παραπομπή:

Η ενάγουσα, Gencoal S.A., άσκησε αγωγή κατά της Conceito Norte – Consultoria de Gestão, Lda., και του BT, εταιρίας παροχής λογιστικών υπηρεσιών και ορκωτού ελεγκτή λογιστή, αντίστοιχα, ζητώντας να υποχρεωθούν αλληλεγγύως και εις ολόκληρον στην καταβολή αποζημίωσης ύψους 110 665,47 ευρώ, πλέον τόκων από τον χρόνο επίδοσης της αγωγής, λόγω της εκ μέρους των εναγομένων εκπρόθεσμης υποβολής ενώπιον της ισπανικής φορολογικής αρχής, τον Δεκέμβριο του 2018, της αίτησης επιστροφής του κοινοτικού φόρου προστιθεμένης αξίας (στο εξής: ΦΠΑ) του έτους 2017, ενώ η προθεσμία έληγε στις 30 Σεπτεμβρίου του έτους αυτού. Με το υπόμνημα αντίκρουσης η εναγομένη υποστήριξε την άποψη ότι, στο μέτρο που το άρθρο 15, παράγραφος 1, της οδηγίας 2008/9/EK του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, και το άρθρο 8, παράγραφος 5, του Decreto-Lei 186/2009 (νομοθετικού διατάγματος 186/2009), της 12ης Αυγούστου 2009, προβλέπουν ότι η αίτηση επιστροφής πρέπει να υποβάλλεται στο κράτος μέλος έως τις 30 Σεπτεμβρίου του ημερολογιακού έτους που ακολουθεί [την περίοδο] επιστροφής, οι εν λόγω διατάξεις αντιβαίνουν στη νομοθεσία της Ένωσης στον τομέα του ΦΠΑ που θέσπισε η οδηγία 2006/112/EK, της 28ης Νοεμβρίου 2006, η οποία αντικατέστησε την έκτη οδηγία, καθόσον εισάγουν πιο περιοριστικό καθεστώς (εννέα μήνες) για τους υποκείμενους στον ΦΠΑ που δεν είναι εγκατεστημένοι σε κράτος μέλος επιστροφής από ό,τι για τους υποκείμενους στον φόρο που είναι εγκατεστημένοι στο εν λόγω κράτος μέλος (τέσσερα έτη). Από τη διεξαγωγή των αποδείξεων προκύπτουν τα εξής:

1. Στο πλαίσιο βιομηχανικής δραστηριότητας συνιστάμενης στη συντήρηση προϊόντων αλιείας και υδατοκαλλιέργειας σε λάδι και άλλες σάλτσες, τα οποία προορίζονται για την παρασκευή κονσερβοποιημένων τροφίμων, η ενάγουσα αγοράζει ψάρια και αναθέτει υπηρεσίες αποθήκευσης σε επιχειρήσεις που εδρεύουν στην Ισπανία.
2. Κατά το χρονικό διάστημα από 1ης Ιανουαρίου έως 31 Δεκεμβρίου 2017 η ενάγουσα αγόρασε εμπορεύματα και ανέθεσε υπηρεσίες εντός ισπανικού εδάφους συνολικού ύψους 1 103 067,25 ευρώ, κατέβαλε δε ΦΠΑ ύψους 110 665,47 ευρώ.
3. Η αίτηση επιστροφής του ΦΠΑ που μνημονεύεται στην προηγούμενη σκέψη υποβλήθηκε στις 31 Δεκεμβρίου 2018, μέσω του σχετικού διαδικτυακού τύπου, στην πορτογαλική φορολογική αρχή η οποία την διαβίβασε στην ισπανική φορολογική αρχή.
4. Η ισπανική φορολογική αρχή απέρριψε την αίτηση επιστροφής και προέβαλε, ως αιτιολογία, ότι η προθεσμία για την υποβολή της αίτησης επιστροφής αρχίζει την επομένη της λήξης κάθε ημερολογιακού τριμήνου ή κάθε ημερολογιακού έτους και λήγει στις 30 του Σεπτεμβρίου που ακολουθεί το ημερολογιακό έτος κατά το οποίο καταβλήθηκε ο σχετικός φόρος, όπως προβλέπει το άρθρο 31, παράγραφος 4, του Real Decreto 1624/1992 (βασιλικού διατάγματος 1624/1992), της 29ης Δεκεμβρίου 1992, περί κύρωσης του Reglamento del IVA (κανονισμού του ΦΠΑ).

Το ερώτημα που τίθεται κατά την εξέταση της παρούσας υποθέσεως είναι αν το άρθρο 31, παράγραφοι 1¹ και 4², του Real Decreto 1624/1992 (βασιλικού διατάγματος 1624/1992), της 29ης Δεκεμβρίου 1992, περί κύρωσης του Reglamento español del IVA (ισπανικού κανονισμού του ΦΠΑ), και το άρθρο 15, παράγραφος 1, της οδηγίας 2008/9/EK, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, στο μέτρο που προβλέπουν, το μεν πρώτο, ότι η προθεσμία για την υποβολή της αίτησης επιστροφής του ΦΠΑ από τους επιχειρηματίες ή τους επαγγελματίες που δεν είναι εγκατεστημένοι στο έδαφος εφαρμογής του φόρου, αλλά είναι εγκατεστημένοι εντός της Κοινότητας [Ευρωπαϊκής Ένωσης], αρχίζει την επομένη της λήξης κάθε ημερολογιακού τριμήνου ή κάθε ημερολογιακού έτους και λήγει στις 30 του Σεπτεμβρίου που ακολουθεί το ημερολογιακό έτος κατά το οποίο καταβλήθηκε ο σχετικός φόρος³, το δε δεύτερο, ότι η αίτηση επιστροφής υποβάλλεται στο κράτος μέλος της εγκατάστασης έως τις 30 Σεπτεμβρίου του ημερολογιακού έτους που ακολουθεί την περίοδο επιστροφής, **παραβιάζουν την αρχή της φορολογικής ουδετερότητας** (με επιπτώσεις για την **ουδετερότητα στον τομέα του ανταγωνισμού και την αρχή της ισότητας όσον αφορά την απαγόρευση των διακρίσεων**) που απορρέει από το κοινό σύστημα ΦΠΑ που προκύπτει από τις αιτιολογικές σκέψεις 4, 5 και 7 και από τα άρθρα 167, 170, 171 και 178 της οδηγίας 2006/112/EK του Συμβουλίου, της 28ης Νοεμβρίου 2006, όπως τροποποιήθηκε με την οδηγία 2008/8/EK του Συμβουλίου, της 12ης Φεβρουαρίου 2008, καθώς και από το θεμελιώδες δικαίωμα που κατοχυρώνεται στο άρθρο 41, παράγραφος 1, του Χάρτη των Θεμελιωδών Δικαιωμάτων της Ευρωπαϊκής Ένωσης.

Το ερώτημα έχει ιδιαίτερη σημασία στο μέτρο που το άρθρο 31, παράγραφος 4, του Real Decreto 1624/1992 (βασιλικού διατάγματος 1624/1992) επιτρέπει τη δυσμενή μεταχείριση των επιχειρηματιών ή επαγγελματιών που δεν είναι εγκατεστημένοι εντός της ισπανικής επικράτειας, σε σχέση με τους επιχειρηματίες ή επαγγελματίες που είναι εγκατεστημένοι εντός αυτής, δεδομένου ότι οι τελευταίοι επωφελούνται από το καθεστώς που προβλέπεται στα άρθρα 99, παράγραφος 3⁴, και 100⁵, του Ley 37/1992 (νόμου 37/1992), της 28ης

¹ «Οι επιχειρηματίες ή οι επαγγελματίες που δεν είναι εγκατεστημένοι στο έδαφος εφαρμογής του φόρου, αλλά είναι εγκατεστημένοι εντός της Κοινότητας [...] μπορούν να ζητήσουν την επιστροφή των ποσών του [ΦΠΑ] στον οποίο αναφέρεται το άρθρο 119 του Ley del impuesto (νόμου περί του φόρου) [...]».

² «Η προθεσμία για την υποβολή της αίτησης επιστροφής αρχίζει την επομένη της λήξης κάθε ημερολογιακού τριμήνου ή κάθε ημερολογιακού έτους και λήγει στις 30 του Σεπτεμβρίου που ακολουθεί το ημερολογιακό έτος κατά το οποίο καταβλήθηκε ο σχετικός φόρος».

³ Ομοίως, στο ίδιο πλαίσιο της επιστροφής σε υποκείμενους στον φόρο που δεν είναι εγκατεστημένοι εντός της εθνικής επικράτειας, το άρθρο 8, παράγραφος 5, του Decreto-Lei n.º 186/2009 (νομοθετικού διατάγματος 186/2009), της 12ης Αυγούστου 2009, προβλέπει ότι «η αίτηση υποβάλλεται στο κράτος μέλος της εγκατάστασης έως τις 30 Σεπτεμβρίου του ημερολογιακού έτους που ακολουθεί το έτος καταβολής του φόρου».

⁴ «Το δικαίωμα έκπτωσης μπορεί να ασκηθεί μόνο στη δήλωση-εκκαθάριση που αφορά την περίοδο εκκαθάρισης κατά την οποία ο δικαιούχος κατέβαλε τα εκπεστέα ποσά ή σε εκείνες των επόμενων περιόδων, υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχει παρέλθει η προθεσμία των τεσσάρων ετών από τον χρόνο γέννησης του εν λόγω δικαιώματος».

Δεκεμβρίου 1992, τα οποία προβλέπουν ότι το δικαίωμα έκπτωσης από τους υποκείμενους στον ΦΠΑ μπορεί να ασκηθεί στη δήλωση-εκκαθάριση που αφορά την περίοδο εκκαθάρισης κατά την οποία ο δικαιούχος κατέβαλε τα εκπεστέα ποσά ή σε εκείνες των επόμενων περιόδων, υπό την προϋπόθεση ότι δεν έχει παρέλθει η προθεσμία των **τεσσάρων ετών**, υπολογιζόμενη από τον χρόνο γέννησης του εν λόγω δικαιώματος, το οποίο παραγράφεται, εάν δεν ασκηθεί εντός της προθεσμίας αυτής.

Κατά συνέπεια, σύμφωνα με το άρθρο 267 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης, λαμβάνοντας υπόψη το υποβληθέν ερώτημα και τον προδικαστικό χαρακτήρα του για την επίλυση της υπό κρίσης διαφοράς, το αιτούν δικαστήριο:

α) Ζητεί από το Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης να απαντήσει στο υποβληθέν ερώτημα.

β) [παραλειπόμενα] [ζητήματα εθνικού δικονομικού δικαίου] Διατάσσει την αναστολή της διαδικασίας, μέχρις ότου το Δικαστήριο αποφανθεί επί του ερωτήματος.

[παραλειπόμενα] [ζητήματα εθνικού δικονομικού δικαίου]

[παραλειπόμενα] [ζητήματα εθνικού δικονομικού δικαίου]

[παραλειπόμενα] [επεξήγηση σχετικά με τη συμπερίληψη διατάξεων του ισπανικού εθνικού δικαίου που δεν έχουν μεταφραστεί]

[παραλειπόμενα] [ζητήματα εθνικού δικονομικού δικαίου]

[παραλειπόμενα]

Rónoa de Varzim, 21 Οκτωβρίου 2021

[παραλειπόμενα] [ζητήματα εθνικού δικονομικού δικαίου]

Η δικαστής

[παραλειπόμενα] [όνομα]

⁵ «Το δικαίωμα έκπτωσης παραγράφεται, όταν ο δικαιούχος δεν το έχει ασκήσει εντός των προθεσμιών και για τα ποσά που αναφέρονται στο άρθρο 99 του παρόντος νόμου».