

Predmet C-680/23

Zahtjev za prethodnu odluku

Datum podnošenja:

14. studenoga 2023.

Sud koji je uputio zahtjev:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Portugal)

Datum odluke kojom se upućuje zahtjev:

13. studenoga 2023.

Tužitelj:

Modexel – Consultores e Serviços, S.A.

Tuženik:

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira

[omissis]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL

ORGANIZACIJSKA JEDINICA

[omissis]

[omissis]

Upravni spor

Tužitelj: Modexel – Consultores e Serviços, S.A.

Tuženik: AT – Autoridade Tributária e Aduaneira

[omissis]

ZAHTJEV ZA PRETHODNU ODLUKU

Sudu Europske unije

I. Sud koji je uputio zahtjev:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Upravni porezni sud u Funchalu, Portugal) [omissis]

II. Stranke u postupku:

Modexel – Consultores e Serviços, S.A. [omissis]

protiv

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira [omissis]

III. Predmet glavnog postupka i relevantne činjenice:

1. *Društvo Modexel – Consultores e Serviços, SA podnijelo je izjavu o prestanku obavljanja djelatnosti s učinkom od 28. veljače 2015.*

2. *U trenutku prestanka djelatnosti prijavilo je preplaćeni porez na dodanu vrijednost (PDV) u iznosu od 12 456,20 eura.*

3. *Ponovno je počelo obavljati djelatnost 10. svibnja 2016. te je podnijelo odgovarajuću izjavu o ponovnom početku obavljanja djelatnosti.*

4. *Kada je ponovno počelo obavljati djelatnost, odbilo je iznos preplaćenog poreza s ciljem da ostvari prijebaj u prvoj prijavi, podnesenoj nakon ponovnog početka obavljanja djelatnosti.*

5. *Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Porezna uprava autonomne regije Madeira) odbila je takvu mogućnost navodeći da je društvo Modexel – Consultores e Serviços, S.A. trebalo zatražiti povrat preplaćenog poreza u roku od dvanaest mjeseci od datuma prestanka obavljanja djelatnosti i da je s obzirom na to da to nije učinilo, taj iznos pripao portugalskoj državi.*

IV. Relevantni nacionalni i europski propisi

Članak 22. Zakonika o PDV-u:

4. - *Ako je iznos odbitaka koje treba provesti viši od iznosa dugovanog poreza, u istom [obračunskom] razdoblju, višak će se moći prebiti u sljedećim obračunskim razdobljima.*

5. - *Ako, nakon isteka dvanaest mjeseci od razdoblja u kojem je nastao višak, i dalje postoji preplata u korist poreznog obveznika veća od 250 eura, taj porezni obveznik može zahtijevati povrat tog iznosa.*

6. - *Neovisno o prethodnom stavku, porezni obveznik moći će zatražiti povrat prije isteka dvanaestomjesečnog razdoblja ako prestane obavljati svoju djelatnosti ili ako se na njega počnu primjenjivati članak 29. stavci 3. i 4., članak 54. stavak 1.*

ili članak 61. stavak 1., pod uvjetom da je iznos koji se treba vratiti jednak ili veći od 25 eura kao i kad preplaćeni iznos u njegovu korist premašuje 3000 eura. (verzija koja proizlazi iz Leija n.º 10/2009, de 10/03 (Zakon br. 10/2009 od 10. ožujka 2009.))

Članak 183. Direktive o PDV-u

Ako za dano porezno razdoblje iznos odbitka prelazi iznos dugovanog PDV-a, države članice mogu u skladu s uvjetima koje određuju ili provesti povrat ili prenijeti višak u sljedeće razdoblje.

Države članice mogu odbiti provesti povrat ili prijenos ako je iznos viška neznan.

V. Razlozi zbog kojih sud koji je uputio zahtjev dvoji o tumačenju ili valjanosti prava Unije

S obzirom na činjenice u ovom predmetu, ovaj sud smatra da je tumačenje članka 183. Direktive o PDV-u, točnije tumačenje izraza „sljedeće razdoblje”, sporno.

Drugim riječima, spor se odnosi na to je li taj izraz, kao što to tvrdi Porezna uprava autonomne regije Madeira, ograničen u doslovnom smislu na sljedeće porezno razdoblje ili može, kao što to proizlazi iz prakse društva Modexel – Consultores e Serviços, S.A., između ta dva porezna razdoblja postojati vremenski prekid, kao posljedica prestanka obavljanja djelatnosti (u razdoblju u kojem se prenosi višak) i naknadnog ponovnog početka obavljanja djelatnosti (pri čemu se odbitak provodi u poreznom razdoblju u kojem se djelatnost ponovno počinje obavljati).

VI. Prethodna pitanja:

1. *Treba li izraz „sljedeće razdoblje” iz članka 183. Direktive o PDV-u tumačiti na način da se odnosi doslovno na vremensko razdoblje koje neposredno slijedi u kalendarskoj godini?*

2. *U slučaju niječnog odgovora na prvo prethodno pitanje, može li poduzeće koje prestane obavljati svoju djelatnost te ju naknadno ponovno počne obavljati, uz vremenski prekid od petnaest mjeseci između ta dva trenutka, u prvoj poreznoj prijavi koju podnosi nakon ponovnog početka obavljanja djelatnosti odbiti iznos viška koji je prenijelo kada je prestalo obavljati svoju djelatnost?*

Funchal, 13. studenoga 2023.

[omissis] [nacionalni postupak]