

Дело C-680/23

Преюдициално запитване

Дата на постъпване:

14 ноември 2023 г.

Запитваща юрисдикция:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Португалия)

Дата на акта за преюдициално запитване:

13 ноември 2023 г.

Жалбоподател:

Modexel – Consultores e Serviços, S.A.

Ответник:

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira

[...]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL

UNIDADE ORGÂNICA

[...]

Въззивно производство

[...]

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

Въззиваем: AT - Autoridade Tributária e Aduaneira

[...]

ПРЕЮДИЦИАЛНО ЗАПИТВАНЕ

До Съда на Европейския съюз

I. Запитваща юрисдикция:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal [...]

II. Страни:

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

срещу

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

III. Предмет на главното производство и релевантни факти

1. *Modexel – Consultores e Serviços, S.A., представя декларация за прекратяване на дейността си, считано от 28 февруари 2015 г.*

2. *При прекратяване на дейността си посочва данъчен кредит по ДДС на стойност 12 456,20 евро.*

3. *Дейността е възобновена на 10 май 2016 г., като подава съответната декларация за възобновяване на дейност.*

4. *При подновяване на дейността посоченият данъчен кредит е приспаднал, като е направено искане за ползването му в първата декларация след възобновяване на дейността.*

5. *Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Данъчна администрация и данъчни въпроси на Автономен регион Мадейра) отказва тази възможност с довода, че Modexel – Consultores e Serviços, S.A. Е трябвало да иска възстановяване в срок от 12 месеца, считано от датата на прекратяване на дейността и тъй като това не е направено, посочената сума е погасена в полза на Estado Português.*

IV. Релевантни разпоредби от националното право и право и от правото на Съюза:

Член 22 от Кодекса за ДДС:

4. *В случаите когато приспадането на полагащия се данък надвишава размера на дължимия данък по облагаеми сделки за съответния период, излишъкът се приспада през следващите данъчни периоди.*

5. *Ако след изтичане на 12 месеца от периода, в който е генериран излишъкът, все още е налице данъчен кредит в полза на данъчнозадълженото лице, надвишаващ 250 евро, то може да поиска възстановяването му.*

6. *Независимо от разпоредбите на предходния параграф, данъчнозадълженото лице може да поиска възстановяване преди изтичането на период от 12 месеца, когато е налице прекратяване на дейността или попада в обхвата на разпоредбата на член 29, параграфи 3 и 4, член 54, [параграф] 1 или член 61, [параграф] 1, когато сумата за*

възстановяване е равна или по-висока от 25 евро, както и когато данъчният кредит в негова полза надвишава 3000 евро. (Текст на Закон № 10/2009 от 10 март 2009 г.)

Член 183 от Директивата за ДДС

Когато за даден данъчен период сумата на приспаданията надвиши сумата на дължимия ДДС, държавите членки могат или да възстановят надвзетия данък или да прехвърлят разликата към следващия период в съответствие с условията, които те определят.

Въпреки това, държавите членки могат да откажат възстановяване или прехвърляне, ако разликата е незначителна.

V. Причините, които карат запитващата юрисдикция да изпитва съмнения относно тълкуването и валидността на правото на Съюза са следните:

Предвид разглежданите в настоящото производство факти, запитващата юрисдикция е на мнение, че се касае за тълкуването на член 183 от Директивата за ДДС по отношение на тълкуването на израза „следващия период“.

с други думи дали този израз се отнася, както изтъква в защитата си Данъчна администрация и данъчни въпроси на Автономен регион Мадейра, буквално до следващия период, или, както следва от практиката, възприета от Modexel – Consultores e Serviços, S.A., между двата периода може да съществува период на липса на дейност, предизвикан от прекратяването на дейността (в периода, в който е съставен докладът) и след възобновяването ѝ (с приспадане в периода на възобновяване на дейността).

VI. Преюдициалните въпроси:

1. *Трябва ли изразът „следващия период“, съдържащ с член 183 от Директивата за ДДС да се тълкува в смисъл, че буквално се отнася до непосредствено следващия календарен времеви период?*

2. *В случай на отрицателен отговор, допустимо ли е, след като се установи прекратяването на дейността от дадено предприятие и след възобновяването на дейността му с период на липса на дейност от около 15 месеца между двата момента, предприятието да приспадне в първата си декларация след възобновяване на дейността стойността на прехвърления излишък при прекратяване на дейността?*

Фуншал, 13 ноември 2023 г.

[...] [националното производство]