

Vec C-680/23

Návrh na začatie prejudiciálneho konania

Dátum podania:

14. november 2023

Vnútroštátny súd:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal

Dátum rozhodnutia vnútroštátneho súdu:

13. november 2023

Žalobkyňa:

Modexel – Consultores e Serviços, SA

Žalovaný:

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira

[omissis]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL
(Správny a daňový súd Funchal, Portugalsko)

ORGANIZAČNÁ JEDNOTKA

[omissis]
[omissis]

Správna žaloba
Žalobkyňa: Modexel – Consultores
e Serviços, SA
Žalovaný: AT – Autoridade Tributária
e Aduaneira (Daňový a colný úrad,
Portugalsko)
[omissis]

NÁVRH NA ZAČATIE PREJUDICIÁLNEHO KONANIA

Na vedomie Súdneho dvoru Európskej únie

I. Vnútroštátny súd

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Správny a daňový súd Funchal)
[omissis]

II. Účastníci konania

Modexel – Consultores e Serviços, SA [omissis]

proti

*Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Úrad
pre dane a daňové záležitosti autonómnej oblasti Madeira, Portugalsko)* [omissis]

III. Predmet konania vo veci samej a relevantné skutočnosti

1. *Modexel – Consultores e Serviços, SA predložila vyhlásenie o ukončení činnosti
s účinnosťou od 28. februára 2015.*

2. *V čase ukončenia činnosti vykázala preplatok dane z pridanej hodnoty (DPH)
vo výške 12 456,20 eura.*

3. *Svoju činnosť obnovila 10. mája 2016 predložením príslušného vyhlásenia
o obnovení činnosti.*

4. *Po obnovení svojej činnosti odpočítala sumu daňového preplatku, aby si ho
mohla započítať v prvom daňovom priznaní podanom po obnovení činnosti.*

5. Úrad pre dane a daňové záležitosti autonómnej oblasti Madeira túto možnosť zamietol s odôvodnením, že Modexel – Consultores e Serviços, SA mala požiadať o vrátenie daňového preplatku v lehote dvanástich mesiacov odo dňa ukončenia činnosti, a keďže tak neurobila, táto suma pripadla portugalskému štátu.

IV. Príslušné ustanovenia vnútroštátneho práva a práva Únie

Článok 22 Código do IVA (zákon o DPH):

4 – Ak výška odpočítanej dane prevyšuje výšku dane splatnej v tom istom [zdaňovacom] období, rozdiel sa môže započítať v nasledujúcich zdaňovacích obdobiach.

5 – Ak po uplynutí dvanástich mesiacov od obdobia, v ktorom vznikol rozdiel, zostane zdaniteľnej osobe preplatok vyšší ako 250 eur, zdaniteľná osoba môže požiadať o jeho vrátenie.

6 – Bez ohľadu na predchádzajúci odsek môže zdaniteľná osoba požiadať o vrátenie preplatku pred uplynutím obdobia dvanástich mesiacov, keď ukončí svoju činnosť alebo sa na ňu začne vzťahovať článok 29 ods. 3 a 4, článok 54 ods. 1 alebo článok 61 ods. 1, za predpokladu, že hodnota sumy, ktorá sa má vrátiť, sa rovná alebo je vyššia ako 25 eur, ako aj v prípade, že preplatok presahuje 3 000 eur. [V znení Lei n.º 10/2009, de 10/03 (zákon č. 10/2009 z 10. marca 2009)].

Článok 183 smernice o DPH

Ak za dané zdaňovacie obdobie výška odpočítanej dane prevyšuje výšku splatnej DPH, členské štáty môžu rozdiel buď preniesť do nasledujúceho obdobia, alebo ho vrátiť v súlade s podmienkami, ktoré určia.

Členské štáty však môžu odmietnuť preniesť alebo vrátiť rozdiel, ak výška nadmerného odpočtu predstavuje zanedbateľnú sumu.

V. Dôvody, pre ktoré má vnútroštátny súd pochybnosti o výklade alebo platnosti práva Únie

Vzhľadom na sporné skutkové okolnosti prejednávanej veci sa tento súd domnieva, že výklad článku 183 smernice o DPH, pokiaľ ide o výklad pojmu „nasledujúce obdobie“, je sporný.

Inými slovami, predmetom diskusie je otázka, či sa tento výraz, ako uvádza Úrad pre dane a daňové záležitosti autonómnej oblasti Madeira, doslovne obmedzuje na nasledujúce zdaňovacie obdobie, alebo či, ako vyplýva z praxe prijatej spoločnosťou Modexel – Consultores e Serviços, SA, môže medzi týmito dvoma zdaňovacími obdobiami existovať časová medzera v dôsledku ukončenia činnosti (v období, v ktorom došlo k preneseniu) a následného obnovenia činnosti (pričom odpočítanie sa vykoná v zdaňovacom období, v ktorom sa činnosť obnovila).

VI. Prejudiciálne otázky

„1. Má sa výraz ‚nasledujúce obdobie‘ uvedený v článku 183 smernice o DPH vykladať v tom zmysle, že sa doslovne vzťahuje na obdobie, ktoré bezprostredne nasleduje v kalendárnom roku?

2. V prípade zápornej odpovede na prvú prejudiciálnu otázku, ak podnik ukončí svoju činnosť a následne ju obnoví, pričom medzi týmito dvoma okamihmi uplynie pätnásť mesiacov, môže si tento podnik v prvom daňovom priznaní, ktoré podáva po obnovení svojej činnosti, odpočítať sumu rozdielu, ktorú preniesol, keď ukončil svoju činnosť?“

Vo Funchal, 13. novembra 2023

[omissis] [vnútroštátne konanie]