

**Asia C-680/23**

**Ennakkoratkaisupyyntö**

**Jättämispäivä:**

14.11.2023

**Ennakkoratkaisupyyntön esittänyt tuomioistuin:**

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Funchalin hallinto- ja verotuomioistuin, Portugali)

**Ennakkoratkaisupyyntöpäätöksen tekemispäivä:**

13.11.2023

**Kantaja:**

Modexel – Consultores e Serviços, S.A.

**Vastapuoli:**

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Madeiran itsehallintoalueen veroviranomainen)

---

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL (Funchalin hallinto- ja verotuomioistuin, Portugali)

UNIDADE ORGÂNICA (orgaaninen yksikkö)

--  
--

Kannemenettely  
**Syytetty:** Modexel – Consultores e Serviços, S.A.

**Vastaaja:** AT – Autoridade Tributária e Aduaneira (vero- ja tulliviranomainen, Portugali)

--

**ENNAKKORATKAISUPYYNTÖ**

Euroopan unionin tuomioistuin

I. Ennakkoratkaisupyynnön esittänyt tuomioistuin:

*Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Funchalin hallinto- ja verotuomioistuin, Portugali) – –*

II. Asianosaiset:

*Modexel – Consultores e Serviços, S.A. – –*

v.

*Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Madeiran itsehallintoalueen veroviranomainen, Portugali)*

III Pääasian kohde ja asian kannalta merkitykselliset tosiseikat

1. Modexel – Consultores e Serviços, S.A., ilmoitti toiminnan lopettamisesta 28.2.2015 lähtien.
2. Toiminnan lopettamisen yhteydessä se ilmoitti maksaneensa liikaa arvonlisäveroa 12 456,20 euroa.
3. Yhtiö jatkoi toimintaansa 10.5.2016 alkaen ja toimitti ilmoituksen toiminnan uudelleen aloittamisesta.
4. Kun yhtiö aloitti toimintansa uudelleen, se vähensi tällaisen liikaa maksetun määrän ja aikoi hyödyntää sitä ensimmäisessä toiminnan uudelleen aloittamista seuraavassa ilmoituksessaan.
5. Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Madeiran itsehallintoalueen veroviranomainen) hylkäsi tämän mahdollisuuden sillä perusteella, että Modexel – Consultores e Serviços, S.A.:n olisi pitänyt hakea veronpalautusta 12 kuukauden kuluessa siitä päivästä, jona se lopetti toimintansa, ja koska se ei ollut tehnyt niin, se menetti määrän Portugalin valtiolle.

IV. Asiaa koskeva kansallinen ja unionin lainsäädäntö

Arvonlisäverolain 22 §:

- 4 - Jos verovähennys ylittää vastaavalla kaudella verotettavista liiketoimista maksettavan veron määrän, ylimääräinen määrä vähennetään seuraavien verokausien aikana.
- 5 - Jos ylijäämän alkamisajanjaksoon liittyvien 12 kuukauden kuluttua verovelvollisella on edelleen ylimääräisiä vähennyksiä yli 250 euron määrä, tämä voi hakea määrän palauttamista.
- 6 - Sen estämättä, mitä edellisessä kohdassa säädetään, verovelvollinen voi hakea palautusta ennen 12 kuukauden jakson päättymistä, jos se lopettaa toimintansa tai

jos se kuuluu 29 §:n 3 ja 4 momentin, 54 §:n 1 momentin tai 61 §:n 1 momentin soveltamisalaan, edellyttäen, että palautuksen määrä on vähintään 25 euroa, sekä jos sen ylimääräisten vähennysten määrä on yli 3000 euroa. (10.3.2009 annetun lain nro 10/2009 teksti)

Arvonlisäverodirektiivin 183 artikla

Jos vähennysten määrä ylittää verokaudelta maksettavan arvonlisäveron määrän, jäsenvaltiot voivat siirtää ylimenevän osan seuraavalle kaudelle tai palauttaa sen tarkemmin määräämillään ehdoilla.

Jäsenvaltiot voivat kuitenkin olla siirtämättä tai palauttamatta ylimenevää määrää, jos tämä määrä on merkityksetön.

V. Syyt, joiden vuoksi ennakkoratkaisua pyytäneellä tuomioistuimella on kysymyksiä unionin oikeuden tulkinnan tai pätevyyden suhteen:

Kun otetaan huomioon tässä asiassa kyseessä olevat tosiseikat, tämä tuomioistuin katsoo, että kyse on arvonlisäverodirektiivin 183 artiklan tulkinnasta ilmaisun "seuraava kausi" tulkinnan osalta.

Toisin sanoen, tarkoitetaanko tällä, kuten Madeiran autonomisen alueen veroviranomainen väittää, kirjaimellisesti seuraavaa kautta, vai voiko, kuten Modexel – Consultores e Serviços, S.A.:n, omaksumasta käytännöstä ilmenee, näiden kahden kauden välillä olla ajanjakso, joka johtuu toiminnan lopettamisesta (siirron ajankohtana) ja ulottuu toiminnan uudelleen aloittamisen jälkeiseen aikaan (jolloin vähennys tehdään toiminnan uudelleen aloittamisen kaudella).

VI. Ennakkoratkaisukysymykset:

1) Onko arvonlisäverodirektiivin 183 artiklassa olevaa ilmaisua ”seuraava kausi” tulkittava siten, että sillä tarkoitetaan kirjaimellisesti kalenterissa välittömästi seuraavaa ajanjaksoa?

2) Mikäli vastaus on kieltävä, voiko yritys, joka on lopettanut toimintansa ja aloittaa sen jälkeen toimintansa uudelleen, kun näiden kahden tapahtuman välillä on noin 15 kuukauden pituinen ajanjakso, vähentää vähennysten ylimääräisen määrän, jonka se ilmoitti toimintansa lopettamisen yhteydessä, ensimmäisessä veroilmoituksessaan toiminnan uudelleen aloittamisen jälkeen?

Funchal, 13.11.2023

-- [kansallista menettelyä koskevia seikkoja]