

Sprawa C-680/23**Wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym****Data wniesienia:**

14 listopada 2023 r.

Oznaczenie sądu odsyłającego:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Portugalia)

Data wydania postanowienia o wystąpieniu z wnioskiem o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym:

13 listopada 2023 r.

Strona skarżąca:

Modexel – Consultores e Serviços, S.A.

Strona przeciwna:

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira

[...]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL

UNIDADE ORGÂNICA

[...]

[...]

Postępowanie w sprawie skargi

Skarżąca: Modexel – Consultores e Serviços, S.A.**Strona przeciwna:** AT- Autoridade Tributária e Aduaneira (organ ds. podatkowych i celnych)

[...]

**WNIOSEK O WYDANIE ORZECZENIA W TRYBIE
PREJUDYCJALNYM**

do Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej

I. Sąd odsyłający:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (sąd ds. administracyjnych i podatkowych) [...]

II. Strony:

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

przeciwko

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (organowi ds. podatkowych i skarbowych Autonomicznego Regionu Madery) [...]

III. Przedmiot sporu w postępowaniu głównym i okoliczności faktyczne istotne dla rozstrzygnięcia sprawy

1. *Modexel – Consultores e Serviços, S.A.*, złożyła oświadczenie o zaprzestaniu działalności ze skutkiem od dnia 28.2.2015 R.

2. Po zakończeniu działalności spółka zadeklarowała nadwyżkę z tytułu VAT w wysokości 12 456,20 EUR.

3. Wznowila działalność w dniu 10.5.2016 R., składając odpowiednie oświadczenie o wznowieniu działalności.

4. Po wznowieniu działalności odliczyła tę nadwyżkę, zamierzając z niej skorzystać w pierwszej deklaracji po wznowieniu działalności.

5. *Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira* (organ ds. podatkowych i skarbowych Autonomicznego Regionu Madery) nie uwzględnił tego odliczenia, uzasadniając to tym, że *Modexel – Consultores e Serviços, S.A.*, powinna była wystąpić o zwrot w terminie 12 miesięcy od dnia zaprzestania działalności, a ponieważ tego nie uczyniła, kwota ta uległa przypadkowi na rzecz państwa portugalskiego.

IV. Istotne przepisy prawa krajowego i prawa Unii:

Artykuł 22 Código do IVA (kodeksu VAT):

4- W każdym przypadku, gdy odliczenie podatku przekracza kwotę należną z tytułu transakcji podlegających opodatkowaniu w danym okresie, nadwyżka jest odliczana w kolejnych okresach podatkowych.

5- Jeżeli po upływie 12 miesięcy odnoszących się do okresu, w którym powstała nadwyżka, nadal istnieje nadwyżka na rzecz podatnika przekraczająca (EUR) 250, może on wystąpić o jej zwrot.

6- Niezależnie od postanowień poprzedniego ustępu, podatnik może wystąpić o zwrot przed upływem 12-miesięcznego okresu, w którym zaprzestał działalności lub podlega przepisom art. 29 ust. 3 i 4, art. 54 ust. 1 lub art. 61 ust. 1, pod warunkiem, że kwota zwrotu jest równa lub wyższa niż (EUR) 25, jak również gdy kredyt na jego rzecz przekracza (euro) 3000. (Tekst ustawy nr 10/2009 z dnia 10/03).

Artykuł 183 dyrektywy VAT

W przypadku gdy za dany okres rozliczeniowy kwota odliczeń przekracza kwotę VAT należnego, państwa członkowskie mogą dokonać zwrotu lub przenieść nadwyżkę na następny okres rozliczeniowy w oparciu o ustalone przez siebie warunki.

Państwa członkowskie mogą jednakże odmówić zwrotu lub przeniesienia, jeśli wysokość nadwyżki jest nieznaczną.

V. Powody, dla których sąd odsyłający zastanawia się nad wykładnią lub ważnością prawa Unii:

W świetle okoliczności faktycznych będących przedmiotem niniejszego postępowania tutejszy sąd uznaje, że w grę wchodzi wykładnia art. 183 dyrektywy VAT w odniesieniu do interpretacji wyrażenia „następny okres”.

To znaczy, czy, jak twierdzi organ ds. podatkowych i skarbowych Autonomicznego Regionu Madery, jest ono dosłownie ograniczone do następnego okresu, czy też, jak wynika z praktyki przyjętej przez Modexel – Consultores e Serviços, S.A., może istnieć przerwa pomiędzy dwoma okresami spowodowana zaprzestaniem prowadzenia działalności (w okresie, w którym dokonano przeniesienia) i późniejszym jej podjęciem (z odliczeniem w okresie ponownego podjęcia działalności).

VI. Pytania prejudycjalne:

1) Czy wyrażenie „następny okres” w art. 183 dyrektywy VAT należy interpretować jako odnoszące się dosłownie do okresu następującego bezpośrednio w kalendarzu?

2) Jeśli nie, to czy po zaprzestaniu działalności, a następnie po jej wznowieniu przez spółkę, z przerwą wynoszącą około 15 miesięcy pomiędzy obydwoma zdarzeniami, spółka ta może odliczyć kwotę przeniesionej w momencie zaprzestania działalności nadwyżki w pierwszej deklaracji po wznowieniu działalności?

Funchal, 13 listopada 2023 r.

[...] [czynności proceduralne]