

**Kohtuasi C-680/23****Eelotsusetaotlus****Saabumise kuupäev:**

14. november 2023

**Eelotsusetaotluse esitanud kohus:**

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Funchali haldus- ja maksukohus, Portugal)

**Eelotsusetaotluse kuupäev:**

13. november 2023

**Kaebaja:**

Modexel – Consultores e Serviços, S.A.

**Vastustaja:**

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Madeira autonoomse piirkonna maksuhaldur, Portugal)

[...]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL  
(FUNCHALI HALDUS- JA MAKSUKOHUS, PORTUGAL)**KODA**

[...]

Halduskaebus

[...]

**Kaebaja:** Modexel – Consultores e  
Serviços, S.A.**Vastustaja:** Autoridade Tributária e  
Aduaneira (Portugali maksu- ja tolliamet)

[...]

**EELOTSUSETAOTLUS**

Esitatud Euroopa Liidu Kohtule

I. Eelotsusetaotluse esitanud kohus

*Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Funchali haldus- ja maksukohus)*  
[...]

## II. Pooled

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

*versus*

*Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Madeira autonoomse piirkonna maksuhaldur, Portugal)* [...]

## III. Põhikohtuasja ese ja asjassepuutuvad faktilised asjaolud

1. *Modexel – Consultores e Serviços, S.A. esitas teate tegevuse lõpetamise kohta alates 28. veebruarist 2015.*

2. *Tegevuse lõpetamise hetkel deklareeris äriühing enammakstud käibemaksu summas 12 456,20 eurot.*

3. *Ettevõtte taasalustas tegevust 10. mail 2016, esitades tegevuse taasalustamise kohta vastava teate.*

4. *Uuesti tegevust alustades arvas ettevõtte esimeses pärast tegevuse taasalustamist esitatud deklaratsioonis enammakstud käibemaksu summa tasaarvestusena maha.*

5. *Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Madeira autonoomse piirkonna maksuhaldur, Portugal) jättis taotluse rahuldamata väites, et Modexel – Consultores e Serviços, S.A. oleks pidanud taotlema enammakstud käibemaksu tagastamist kaheteistkümne kuu jooksul alates tegevuse lõpetamisest ja kuna ta seda ei teinud, on nimetatud summa kantud Portugali riigieelarvesse.*

## IV. Asjakohased riigisised ja liidu õigusnormid

*Käibemaksuseadustiku (Código do IVA) artikkel 22:*

4. *Kui mahaarvamiste summa ületab samal maksustamisperioodil tasumisele kuuluvat maksusummat, saab ülejääki kasutada järgmistel perioodidel tasaarvestuseks.*

5. *Kui ülejäägi tekkimisele vastava perioodi lõpust on möödunud 12 kuud ja maksukohustuslase enammakstud maksusumma on endiselt suurem kui 250 eurot, võib maksukohustuslane esitada tagastusnõude.*

6. *Erandina eelmisest lõikest saab maksukohustuslane esitada tagastusnõude enne 12 kuu möödumist juhul, kui ta lõpetab tegevuse või kui talle hakatakse kohaldama artikli 29 lõikeid 3 ja 4, artikli 54 lõiget 1 või artikli 61 lõiget 1, kui*

*tagastatav summa on 25 eurot või rohkem, samuti siis, kui enamikstud maksusumma on suurem kui 3000 eurot. (10. märtsi 2009. aasta seadusega nr 10/2009 muudetud redaktsioon)*

*Käibemaksudirektiivi artikkel 183.*

*Kui kõnealusel maksustamisperioodil ületab lubatud mahaarvamise summa tasumisele kuuluva käibemaksu summa, võivad liikmesriigid teha tagastuse või vastavalt enda kindlaksmääratavatele tingimustele kanda ülejäägi üle järgmisesse perioodi.*

*Liikmesriigid võivad siiski tagastusest või ülekandmisest keelduda, kui ülejäägi summa on tühine.*

V. Põhjused, miks eelotsusetaotluse esitanud kohus kahtleb liidu õiguse tõlgendamises või kehtivuses.

*Kohus leiab käesolevas kohtuasjas arutatavaid asjaolusid arvestades ei ole selge, kuidas tuleb tõlgendada käibemaksudirektiivi artiklit 183 seoses seal kasutatud väljendiga „järgmine periood“.*

*See tähendab, et arutelu käib selle üle, kas nimetatud väljend viitab sõna otseses mõttes järgmisele maksustamisperioodile, nagu väidab Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Madeira autonoomse piirkonna maksuhaldur), või võib kahe maksustamisperioodi vahele jääda tegevuse lõpetamise (perioodil, mil ülejääk edasi kantakse) ja selle hiljem taasalustamise tõttu (mahaarvamine tehakse sellel maksustamisperioodil, mil tegevust taasalustatakse) teatav ajavahemik, nagu Modexel – Consultores e Serviços, S.A. puhul.*

VI. Eelotsuse küsimused

*„1. Kas käibemaksudirektiivi artiklis 183 kasutatud väljendit „järgmine periood“ tuleb tõlgendada sõna otseses mõttes kalendris ajaliselt täpselt järgmisele perioodile viitavana?“*

*2. Juhul, kui vastus esimesele küsimusele on eitav, siis kas juhul, kui äriühing lõpetab tegevuse ja taasalustab seda hiljem, kusjuures nende kahe vahele jääb 15 kuud, võib nimetatud äriühing arvata esimeses pärast tegevuse taasalustamist esitatud deklaratsioonis maha summa, mis kanti tegevuse lõpetamisel ülejäägina edasi?“*

Funchal, 13. november 2023

[...] [menetlus liikmesriigi kohtus]