

Cauza C-680/23

Cerere de decizie preliminară

Data depunerii:

14 noiembrie 2023

Instanța de trimitere:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Portugalia)

Data decizie de trimitere:

13 noiembrie 2023

Reclamantă:

Modexel – Consultores e Serviços, SA

Pârâtă:

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (Portugalia)

[omissis]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL
(TRIBUNAL DE LO CONTENCIOSO-ADMINISTRATIVO Y TRIBUTARIO
DE FUNCHAL)

UNIDAD ORGANIZATIVA

[omissis]

[omissis]

Ação em contencios administrativo

Reclamantă: Modexel – Consultores e
Serviços, SA

Pârâtă: AT – Administração Fiscală și
Vamală

[omissis]

CERERE DE DECIZIE PRELIMINARĂ

În atenția Curții de Justiție a Uniunii Europene

I. Instanța de trimitere

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Tribunalul Administrativ și Fiscal din Funchal) [omissis]

II. Părți

Modexel – Consultores e Serviços, SA [omissis]

împotriva

Administrația fiscală și pentru cauze fiscale din Regiunea Autonomă Madeira [omissis]

III. Obiectul procedurii principale și situația de fapt relevantă

1. Modexel – Consultores e Serviços, SA a declarat încetarea activității cu efect de la 28 februarie 2015.

2. La momentul încetării activității, aceasta a declarat un sold de 12 456,20 euro în favoarea sa, cu titlu de taxă pe valoarea adăugată (denumită în continuare „TVA”).

3. Întreprinderea respectivă și-a reluat activitatea, prezentând declarația aferentă privind reluarea activității.

4. La momentul reluării activității, aceasta a dedus în favoarea sa suma aferentă soldului, intenționând să o compenseze prin prima declarație prezentată după reluarea activității.

5. Autoritatea fiscală și pentru cauze fiscale din Regiunea Autonomă Madeira a respins această posibilitate, susținând că Modexel – Consultores e Serviços, SA ar fi trebuit să solicite rambursarea soldului în favoarea sa în termen de 12 luni de la data încetării activității și că, întrucât nu a formulat această cerere, suma respectivă a revenit statului portughez.

IV. Dispoziții naționale și dispoziții de drept al Uniunii relevante

Articolul 22 din Codul privind TVA:

4 - În cazul în care, pentru o anumită perioadă [fiscală], valoarea deducerilor aplicabile depășește valoarea taxei datorate, excedentul poate fi rambursat în perioadele fiscale următoare.

5 - În cazul în care, la douăsprezece luni de la momentul la care a luat naștere excedentul, încă există un sold mai mare de 250 de euro în favoarea persoanei impozabile, aceasta poate să solicite rambursarea acestuia.

6 - Prin derogare de la alineatul anterior, persoana impozabilă poate să solicite rambursarea înainte de expirarea perioadei de douăsprezece luni de la momentul la care își încetează activitatea sau intră sub incidența articolului 29 alineatele 3

și 4, a articolului 54 alineatul 1 sau a articolului 61 alineatul 1, cu condiția ca suma care urmează să fie rambursată să fie egală cu 25 de euro sau mai mare și în cazul în care soldul în favoarea sa are o valoare de peste 3 000 de euro. [Formularea care rezultă din Legea nr. 10/2009 din 10 martie 2009 (Legea nr. 10/2009 din 10 martie 2009)].

Articolul 183 din Directiva TVA

Atunci când, pentru o anumită perioadă fiscală, valoarea deducerilor depășește valoarea TVA datorate, statele membre pot fie efectua o rambursare, fie reporta excedentul în perioada următoare, în condițiile pe care le stabilesc.

Cu toate acestea, statele membre pot refuza rambursarea sau reportarea în cazul în care valoarea excedentului este nesemnificativă.

V. Motive pentru care instanța de trimitere are îndoieli cu privire la interpretarea sau validitatea dreptului Uniunii

Având în vedere situația de fapt în discuție în prezenta cauză, instanța de trimitere consideră că interpretarea articolului 183 din Directiva TVA face obiectul unui diferend în ceea ce privește interpretarea expresiei „perioada [fiscală] următoare”.

Cu alte cuvinte, diferendul se referă la aspectul dacă, astfel cum susține Administrația fiscală a Regiunii Autonome Madeira, această expresie se limitează literalmente la perioada fiscală următoare sau dacă, după cum rezultă din practica adoptată de Modexel – Consultores e Serviços, SA, poate să existe un decalaj temporal între aceste două perioade fiscale, ca urmare a încetării activității (în perioada în care s-a efectuat transferul) și a reluării ulterioare a acesteia (deducerea fiind efectuată în perioada fiscală în care se reia activitatea).

VI. Întrebările preliminare

„1) *Expresia «perioada [fiscală] următoare» utilizată la articolul 183 din Directiva TVA trebuie interpretată în sensul că se referă literalmente la perioada calendaristică imediat următoare ?*

2) *În cazul unui răspuns negativ la prima întrebare preliminară, dacă o întreprindere își încetează activitatea și apoi își reia activitatea, cu o perioadă de 15 luni între aceste două momente, întreprinderea respectivă poate să deducă în prima declarație pe care o depune după reluarea activității valoarea excedentului pe care l-a reportat la momentul încetării activității?*

Funchal, 13 noiembrie 2023

[omissis] [procedura națională]