

**Zadeva C-680/23****Predlog za sprejetje predhodne odločbe****Datum vložitve:**

14. november 2023

**Predložitveno sodišče:**

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (upravno in davčno sodišče v Funchalu, Portugalska)

**Datum predložitvene odločbe:**

13. november 2023

**Tožeča stranka:**

Modexel – Consultores e Serviços, SA

**Tožena stranka:**

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (uprava za davčne in fiskalne zadeve avtonomne regije Madeira, Portugalska)

[...] (ni prevedeno)

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL  
(UPRavno IN DAVČNO SODIŠČE V FUNCHALU)**ORGANIZACIJSKA ENOTA**

[...] (ni prevedeno)

[...] (ni prevedeno)

Tožba v upravnem sporu

**Tožeča stranka:** Modexel – Consultores e  
Serviços, SA**Tožena stranka:** AT – Autoridade Tributária  
e Aduaneira (davčna in carinska uprava)

[...] (ni prevedeno)

**PREDLOG ZA SPREJETJE PREDHODNE ODLOČBE**

Za Sodišče Evropske unije

I. Predložitveno sodišče

*Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (upravno in davčno sodišče v Funchalu) [...] (ni prevedeno)*

II. Stranki

*Modexel – Consultores e Serviços, SA [...] (ni prevedeno)*

*proti*

*upravi za davčne in fiskalne zadeve avtonomne regije Madeira [...] (ni prevedeno)*

III. Predmet spora v glavni stvari in upoštevno dejansko stanje

*1. Družba Modexel – Consultores e Serviços, SA, je vložila izjavo o prenehanju opravljanja dejavnosti z učinkom od 28. februarja 2015.*

*2. Ob prenehanju opravljanja dejavnosti je prijavila preplačilo davka na dodano vrednost (DDV) v višini 12.456,20 EUR.*

*3. Svojo dejavnost je ponovno začela opravljati 10. maja 2016, ko je predložila izjavo o ponovnem začetku opravljanja dejavnosti.*

*4. Ob ponovnem začetku opravljanja dejavnosti je znesek preplačila odbila in ga želela pobotati v prvi napovedi, vloženi po ponovnem začetku opravljanja dejavnosti.*

*5. Uprava za davčne in fiskalne zadeve avtonomne regije Madeira je to možnost zavrnila s trditvijo, da bi morala družba Modexel – Consultores e Serviços, SA v 12 mesecih po prenehanju opravljanja dejavnosti zaprositi za vračilo preplačanega zneska in da je, ker tega ni storila, ta znesek pripadel portugalski državi.*

IV. Upoštevne nacionalne določbe in določbe prava Unije

*Člen 22 zakonika o DDV:*

*4.– Če znesek ustreznih odbitkov presega znesek dolgovanega davka za isto [odmerno] obdobje, se presežek lahko pobota v naslednjih odmernih obdobjih.*

*5.– Če po 12 mesecih od obdobja, v katerem je nastal presežek, še vedno obstaja preplačilo v korist davčnega zavezanca, ki presega 250 EUR, lahko davčni zavezanec zahteva njegovo vračilo.*

*6.– Z odstopanjem od prejšnjega odstavka lahko davčni zavezanec zahteva vračilo pred koncem dvanajstmesečnega obdobja, če preneha opravljati dejavnost ali zanj prenehajo veljati člen 29(3) in (4), člen 54(1) ali člen 61(1), pod pogojem, da je*

višina zneska, ki ga je treba vrniti, 25 EUR ali več, kot tudi če preplačilo presega 3000 EUR. (Različica, ki izhaja iz Lei n.º 10/2009, de 10/03 (zakon št. 10/2009 z dne 10. marca 2009))

*Člen 183 Direktive o DDV*

*Če za dano davčno obdobje znesek odbitkov presega znesek dolgovanega DDV, lahko države članice vrnejo davek ali pa presežek prenesejo v naslednje obdobje v skladu s pogoji, ki jih določijo.*

*Države članice pa lahko zavrnejo vračilo ali prenos, če je znesek presežka neznaten.*

V. Razlogi, zaradi katerih predložitveno sodišče dvomi o razlagi ali veljavnosti prava Unije

*Glede na dejansko stanje v tej zadevi to sodišče meni, da je sporna razlaga člena 183 Direktive o DDV, kar zadeva razlago izraza „naslednje obdobje“.*

*Spor je torej osredotočen na to, ali je ta izraz, kot trdi uprava za davčne in fiskalne zadeve avtonomne regije Madeira, omejen dobesedno na naslednje davčno obdobje ali pa lahko, kot izhaja iz prakse družbe Modexel – Consultores e Serviços, SA, med tema davčnima obdobjema obstaja časovno obdobje, ki je posledica prenehanja opravljanja dejavnosti (v obdobju, v katerem se sicer opravi prenos) in poznejšega ponovnega začetka opravljanja dejavnosti (pri čemer se odbitek izvede v davčnem obdobju, v katerem se dejavnost začne ponovno opravljati).*

VI. Vprašanja za predhodno odločanje

*„1. Ali je treba izraz ‚naslednje obdobje‘ iz člena 183 Direktive o DDV razlagati tako, da se dobesedno nanaša na časovno obdobje, ki neposredno sledi v koledarskem letu?*

*2. Če je odgovor na prvo vprašanje za predhodno odločanje nikalen, ali lahko podjetje, ki preneha opravljati svojo dejavnost in jo pozneje ponovno začne opravljati, pri čemer je med tema dvema trenutkoma preteklo petnajst mesecev, v prvi davčni napovedi, ki jo predloži po ponovnem začetku opravljanja dejavnosti, odbije znesek preplačila, ki ga je preneslo ob prenehanju opravljanja dejavnosti?“*

Funchal, 13. november 2023

[...] (ni prevedeno) [nacionalni postopek]