

**Sag C-680/23**

**Anmodning om præjudiciel afgørelse**

**Dato for indlevering:**

14. november 2023

**Forelæggende ret:**

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal

**Afgørelse af:**

13. november 2023

**Sagsøger:**

Modexel – Consultores e Serviços, SA

**Sagsøgt:**

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (skatte- og afgiftsmyndigheden i den selvstyreende region Madeira, Portugal)

[Udelades]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL  
(DOMSTOLEN I FORVALTNINGS- OG SKATTERETLIGE SAGER I  
FUNCHAL, PORTUGAL)

ORGANISATORISK ENHED

[Udelades]

Forvaltningsretlig sag

[Udelades]

**Sagsøger:** Modexel – Consultores e Serviços,  
SA

**Sagsøgt:** AT – Autoridade Tributária e  
Aduaneira

[Udelades]

**ANMODNING OM PRÆJUDICIEL AFGØRELSE**

Til Den Europæiske Unions Domstol

I. Forelæggende ret

*Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (domstolen i forvaltnings- og skatteretlige sager i Funchal, Portugal) [udelades]*

II. Parter

*Modexel – Consultores e Serviços, SA [udelades]*

*mod*

*Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (skatte- og afgiftsmyndigheden i den selvstyrende region Madeira, Portugal) [udelades]*

III. Hovedsagens genstand og de faktiske omstændigheder

*1. Modexel – Consultores e Serviços, SA, (herefter »Modexel«) indgav en erklæring om, at selskabet var ophørt med at drive virksomhed med virkning fra den 28. februar 2015.*

*2. På tidspunktet, hvor Modexel ophørte med at drive virksomhed, angav selskabet et momstilgodehavende på 12 456,20 EUR.*

*3. Modexel genoptog sin virksomhed den 10. maj 2016, idet selskabet indgav en hertil svarende erklæring om genoptagelse af selskabets virksomhed.*

*4. På tidspunktet, hvor Modexel genoptog sin virksomhed, fratrak selskabet tilgodehavendet, idet det ville modregne beløbet i den første angivelse, som blev indgivet efter genoptagelsen af selskabets virksomhed.*

*5. Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (skatte- og afgiftsmyndigheden i den selvstyrende region Madeira, Portugal, herefter »skatte- og afgiftsmyndigheden«) afviste en sådan mulighed med den begrundelse, at Modexel skulle have anmodet om tilbagebetaling af tilgodehavendet inden for en frist på 12 måneder fra datoen, hvor selskabet ophørte med at drive virksomhed, og at eftersom selskabet ikke havde gjort dette, var beløbet hjemfaldet til den portugisiske stat.*

IV. Relevante nationale og EU-retlige forskrifter

*Artikel 22 i Código do IVA (momsloven):*

*4 – Når det herved fremkomne fradrag overstiger det skyldige afgiftsbeløb for samme ansættelsesperiode, kan det overskydende beløb modregnes i de efterfølgende ansættelsesperioder.*

5 – Hvis den afgiftspligtige person fortsat har et tilgodehavende, som overstiger 250 EUR, tolv måneder efter den periode, hvor tilgodehavendet er opstået, kan denne anmode om at få tilgodehavendet tilbagebetalt.

6 – Uanset bestemmelserne i det foregående stykke kan en afgiftspligtig person anmode om tilbagebetaling inden udløbet af perioden på tolv måneder, hvis vedkommende ophører med at drive virksomhed eller bliver omfattet af artikel 29, stk. 3 og 4, artikel 54, stk. 1, eller artikel 61, stk. 1, forudsat at værdien af det beløb, som skal tilbagebetales, er lig med eller overstiger 25 EUR, og når tilgodehavendet overstiger 3 000 EUR. (Som affattet ved Lei nr. 10/2009 af 10/03 (lov nr. 10/2009 af 10.3.2009))

#### Momsdirektivets artikel 183

Når fradragene overstiger det skyldige momsbeløb for en afgiftsperiode, kan medlemsstaterne enten overføre det overskydende beløb til den følgende periode eller foretage tilbagebetaling i henhold til bestemmelser, som de selv fastsætter.

Medlemsstaterne kan dog afslå overførelse eller tilbagebetaling, når det overskydende beløb er ubetydeligt.

V. Begrundelse for at den forelæggende ret er i tvivl om fortolkningen eller gyldigheden af EU-retten

I lyset af de omtvistede faktiske omstændigheder i den foreliggende sag er den forelæggende ret af den opfattelse, at tvisten vedrører fortolkningen af momsdirektivets artikel 183 for så vidt angår fortolkningen af udtrykket »den følgende periode«.

Tvisten handler med andre ord om, hvorvidt dette udtryk, som skatte- og afgiftsmyndigheden har anført, alene er begrænset til den følgende afgiftsperiode, eller om der, som det fremgår af Modexels praksis, kan eksistere et tidsrum mellem to afgiftsperioder som følge af, at et selskab ophører med at drive virksomhed (i den periode, hvor overførslen sker) og efterfølgende genoptager denne (idet fradraget foretages i den afgiftsperiode, hvor virksomheden genoptages).

VI. De præjudicielle spørgsmål

»1) Skal udtrykket »den følgende periode« i momsdirektivets artikel 183 fortolkes således, at det alene henviser til den umiddelbart følgende periode i et kalenderår?

2) Såfremt det første spørgsmål besvares benægtende, kan et selskab da, hvis det ophører med at drive virksomhed og efterfølgende genoptager denne med en periode på 15 måneder mellem ophør og genoptagelse, i den første angivelse, som det indgiver efter at have genoptaget sin virksomhed, fradrage det overskydende beløb, som det overførte, da selskabet ophørte med at drive virksomhed?

Funchal, den 13. november 2023

[Udelades] national procedure

ARBEJDS  
DOKUMENT