

**Υπόθεση C-680/23**

**Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως**

**Ημερομηνία καταθέσεως:**

14 Νοεμβρίου 2023

**Αιτούν δικαστήριο:**

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Πορτογαλία)

**Ημερομηνία της αποφάσεως του αιτούντος δικαστηρίου:**

13 Νοεμβρίου 2023

**Προσφεύγουσα:**

Modexel – Consultores e Serviços, SA

**Καθής:**

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

[παραλειπόμενα]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL  
(ΠΡΩΤΟΒΑΘΜΙΟ ΔΙΚΑΣΤΗΡΙΟ ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΩΝ ΚΑΙ ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΩΝ  
ΔΙΑΦΟΡΩΝ FUNCHAL, ΠΟΡΤΟΓΑΛΙΑ)

ΟΡΓΑΝΩΤΙΚΗ ΜΟΝΑΔΑ

[παραλειπόμενα]

[παραλειπόμενα]

Διοικητική προσφυγή

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

**Καθής:** Autoridade Tributária e Assuntos  
Fiscais (Φορολογική Αρχή)

[παραλειπόμενα]

**ΑΙΤΗΣΗ ΠΡΟΔΙΚΑΣΤΙΚΗΣ ΑΠΟΦΑΣΕΩΣ**

Προς τη Γραμματεία του Δικαστηρίου της Ευρωπαϊκής Ένωσης

I. Αιτούν δικαστήριο

*Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal* (πρωτοβάθμιο δικαστήριο διοικητικών και φορολογικών διαφορών Funchal) [παραλειπόμενα]

II. Διάδικοι

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

κατά

*Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira* (Φορολογικής Αρχής Αυτόνομης Περιφέρειας Μαδέρας) [παραλειπόμενα]

III. Αντικείμενο της κύριας δίκης και κρίσιμα πραγματικά περιστατικά

1. Η *Modexel – Consultores e Serviços, SA*, υπέβαλε δήλωση παύσης δραστηριοτήτων με ισχύ από τις 28 Φεβρουαρίου 2015.

2. Κατά την παύση των δραστηριοτήτων της, η εταιρία δήλωσε πιστωτικό υπόλοιπο φόρου προστιθέμενης αξίας (ΦΠΑ) ύψους 12 456,20 ευρώ.

3. Η εταιρία επανέλαβε τις δραστηριότητές της στις 10 Μαΐου 2016, υποβάλλοντας τη σχετική δήλωση επανέναρξης δραστηριοτήτων.

4. Όταν επανέλαβε τις δραστηριότητές της, η εταιρία εξέπεσε το ποσό του πιστωτικού υπολοίπου ΦΠΑ, με σκοπό τον συμψηφισμό του, στην πρώτη δήλωση που υπέβαλε μετά την επανέναρξη των δραστηριοτήτων της.

5. Η *Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira* (Φορολογική Αρχή Αυτόνομης Περιφέρειας Μαδέρας) αρνήθηκε τη δυνατότητα αυτή, υποστηρίζοντας ότι η *Modexel – Consultores e Serviços, SA*, έπρεπε να είχε ζητήσει την επιστροφή του πιστωτικού υπολοίπου εντός προθεσμίας δώδεκα μηνών από την ημερομηνία παύσης των δραστηριοτήτων και ότι, εφόσον δεν το έπραξε, το ποσό είχε αποδοθεί στο πορτογαλικό Δημόσιο.

IV. Σχετικές διατάξεις του εθνικού δικαίου και του δικαίου της Ένωσης

Άρθρο 22 του *Código do IVA* (κώδικα περί ΦΠΑ):

4 - Όταν το ποσό των εκπτώσεων που πρέπει να πραγματοποιηθούν είναι μεγαλύτερο του οφειλόμενου φόρου στην ίδια περίοδο [δήλωσης ΦΠΑ], η διαφορά μπορεί να συμψηφιστεί στις επόμενες περιόδους δήλωσης ΦΠΑ.

5 – Εάν, μετά την παρέλευση δώδεκα μηνών από την περίοδο στην οποία ανέκυψε η διαφορά, εξακολουθεί να υφίσταται πιστωτικό υπόλοιπο μεγαλύτερο των 250 ευρώ υπέρ του υποκειμένου στον φόρο, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να ζητήσει την επιστροφή του.

6 - Ανεξαρτήτως των διατάξεων της προηγούμενης παραγράφου, ο υποκείμενος στον φόρο μπορεί να ζητήσει την επιστροφή πριν από τη λήξη της περιόδου των

δώδεκα μηνών όταν παύσει τις δραστηριότητές του ή υπαχθεί στις διατάξεις του άρθρου 29, παράγραφοι 3 και 4, του άρθρου 54, παράγραφος 1, ή του άρθρου 61, παράγραφος 1, εφόσον το προς επιστροφή ποσό είναι ίσο ή μεγαλύτερο των 25 ευρώ, καθώς και όταν το πιστωτικό υπόλοιπο υπερβαίνει τα 3 000 ευρώ. [Όπως τροποποιήθηκε με τον Lei n.º 10/2009, de 10/03 (νόμο 10/2009, της 10ης Μαρτίου 2009)]

#### Άρθρο 183 της οδηγίας περί ΦΠΑ

Όταν το ποσό των εκπτώσεων υπερβαίνει τον οφειλόμενο ΦΠΑ για μία φορολογική περίοδο, τα κράτη μέλη μπορούν είτε να μεταφέρουν την επιπλέον διαφορά στην επόμενη φορολογική περίοδο είτε να προβαίνουν στην επιστροφή της με βάση τη διαδικασία που καθορίζουν.

Εντούτοις, τα κράτη μέλη μπορούν να αρνούνται τη μεταφορά ή την επιστροφή, όταν η επιπλέον διαφορά είναι αμελητέα.

V. Λόγοι για τους οποίους το αιτούν δικαστήριο διατηρεί αμφιβολίες ως προς την ερμηνεία και το κύρος του δικαίου της Ένωσης

Υπό το πρίσμα των επίμαχων στην υπό κρίση υπόθεση πραγματικών περιστατικών, το αιτούν δικαστήριο εκτιμά ότι γεννώνται αμφιβολίες όσον αφορά την ερμηνεία του άρθρου 183 της οδηγίας περί ΦΠΑ και, ειδικότερα, τη φράση «επόμενη φορολογική περίοδο».

Συγκεκριμένα, τίθεται το ζήτημα αν, όπως υποστηρίζει η *Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira* (Φορολογική Αρχή Αυτόνομης Περιφέρειας Μαδέρας), η ως άνω φράση περιορίζεται, κατά κυριολεξία, στην επόμενη φορολογική περίοδο ή αν, κατά την πρακτική που εφάρμοσε η *Modexel – Consultores e Serviços, SA*, μεταξύ δύο φορολογικών περιόδων μπορεί να μεσολαβεί ένα χρονικό διάστημα, ως αποτέλεσμα της παύσης δραστηριοτήτων (στην περίοδο κατά την οποία πραγματοποιείται η μεταφορά) και της μεταγενέστερης επανέναρξης αυτών (η δε έκπτωση πραγματοποιείται κατά τη φορολογική περίοδο στην οποία η δραστηριότητα επαναλαμβάνεται).

#### VI. Προδικαστικά ερωτήματα

«1) Έχει η φράση “επόμενη φορολογική περίοδο” του άρθρου 183 της οδηγίας περί ΦΠΑ την έννοια ότι παραπέμπει, κατά κυριολεξία, στην αμέσως επόμενη ημερολογιακή χρονική περίοδο;

2) Σε περίπτωση αρνητικής απάντησης στο πρώτο προδικαστικό ερώτημα, εάν μια επιχείρηση παύσει τις δραστηριότητές της και τις επαναλάβει μεταγενέστερα, κατόπιν παρέλευσης δεκαπέντε μηνών από την παύση, μπορεί η εν λόγω επιχείρηση να εκπέσει στην πρώτη δήλωση ΦΠΑ που υποβάλλει μετά την επανέναρξη των δραστηριοτήτων της το ποσό της επιπλέον διαφοράς που μετέφερε όταν έπαυσε τις δραστηριότητές της;»

Funchal, 13 Νοεμβρίου 2023

[παραλειπόμενα] [διατυπώσεις της εθνικής διαδικασίας]

ΕΓΓΡΑΦΟ ΕΡΓΑΣΙΑΣ