

Věc C-680/23

Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce

Datum doručení:

14. listopadu 2023

Předkládající soud:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (Portugalsko)

Datum předkládacího rozhodnutí:

13. listopadu 2023

Žalobkyně:

Modexel – Consultores e Serviços, SA

Žalovaná:

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira

[omissis]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL
(SPRÁVNÍ A DAŇOVÝ SOUD VE FUNCHALU, PORTUGALSKO)

ORGANIZAČNÍ JEDNOTKA

[omissis]

[omissis]

Správní žaloba

Žalobkyně: Modexel – Consultores e
Serviços, SA

Žalovaná: AT – Autoridade Tributária e
Assuntos Fiscais da Região Autónoma da
Madeira (daňová správa autonomní oblasti
Madeira, Portugalsko)

[omissis]

ŽÁDOST O ROZHODNUTÍ O PŘEDBĚŽNÉ OTÁZCE

Podává se Soudnímu dvoru Evropské unie

I. Předkládající soud

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (správní a daňový soud ve Funchalu)
[omissis]

II. Účastnice řízení

Modexel – Consultores e Serviços, SA [omissis]

proti

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira
(daňová správa autonomní oblasti Madeira) [omissis]

III. Předmět sporu v původním řízení a relevantní skutkový stav

1. *Modexel – Consultores e Serviços, SA, podala prohlášení o ukončení činnosti s účinkem od 28. února 2015.*

2. *V okamžiku ukončení činnosti vykazala vratný rozdíl na dani z přidané hodnoty (DPH) ve výši 12 456,20 eura.*

3. *Svou činnost obnovila dne 10. května 2016, přičemž předložila příslušné prohlášení o obnovení činnosti.*

4. *Při obnovení činnosti odečetla částku vratného daňového rozdílu, aby si ji mohla započíst v prvním přiznání k dani, jež předložila po obnovení činnosti.*

5. *Daňová správa autonomní oblasti Madeira tuto možnost zamítla a uvedla, že Modexel – Consultores e Serviços, SA, měla požádat o vrácení daňového rozdílu do dvanácti měsíců od data ukončení činnosti a když tak neučinila, příslušná částka připadla portugalskému státu.*

IV. Uplatňované předpisy vnitrostátního a unijního práva

Článek 22 Código do IVA (zákon o DPH):

4 – *Pokud výše odpočtu daně překročí výši splatné daně v tomtéž [zdaňovacím] období, nadměrný odpočet daně může být započten v následujících zdaňovacích obdobích.*

5 – *Pokud po uplynutí dvanácti měsíců od období, kdy nadměrný odpočet daně vznikl, nadále existuje vratný daňový rozdíl vyšší než 250 eur, osoba povinná k dani může požádat o jeho vrácení.*

6 – *S výhradou ustanovení obsaženého v předchozím odstavci může osoba povinná k dani požádat o vrácení před ukončením období dvanácti měsíců, pokud ukončila činnost nebo začala podléhat čl. 29 odst. 3 a 4, čl. 54 odst. 1 nebo čl. 61 odst. 1, pod podmínkou, že částka, která má být vrácena, činí nejméně 25 eur a že*

vratný daňový rozdíl je vyšší než 3 000 eur. [ve znění Lei n.º 10/2009, de 10/03 (zákon č. 10/2009 ze dne 10. března 2009)]

Článek 183 směrnice o DPH

Pokud za dané zdaňovací období výše odpočtu daně překročí výši splatné daně, mohou členské státy buď převést nadměrný odpočet daně do následujícího období, nebo vrátit daň v souladu s podmínkami, které samy stanoví.

Členské státy však mohou odmítnout vrácení nadměrného odpočtu daně nebo jeho převedení do dalšího období, jestliže je jeho výše zanedbatelná.

V. Důvody, z nichž předkládající soud pochybuje o výkladu či platnosti unijního práva

Zdejší soud se ve světle skutečností relevantních v této věci domnívá, že existuje pochybnost týkající se výkladu článku 183 směrnice o DPH, pokud jde o výklad výrazu „následující období“.

Předmětem sporu je totiž to, zda se tento výraz omezuje v doslovném slova smyslu pouze na následující zdaňovací období, jak tvrdí daňová správa autonomní oblasti Madeira, nebo zda, jak vyplývá z praxe, kterou provádí Modexel – Consultores e Serviços, SA, může mezi těmito dvěma zdaňovacími obdobími existovat časová mezera vzniklá v důsledku ukončení činnosti (v období, v němž bylo uskutečněno převedení) a jejího pozdějšího obnovení (s provedením odpočtu ve zdaňovacím období, v němž byla obnovena činnost).

VI. Předběžné otázky

„1) Musí být výraz ‚následující období‘, který je uveden v článku 183 směrnice o DPH, vykládán v tom smyslu, že se týká v doslovném slova smyslu bezprostředně následujícího kalendářního časového období?

2) V případě záporné odpovědi na první předběžnou otázku, může podnik, který ukončí svou činnost a později ji po uplynutí patnácti měsíců obnoví, odečíst v prvním přiznání k dani, které předloží po obnovení své činnosti, částku nadměrného odpočtu daně, kterou převedl, když ukončil svou činnost?“

Ve Funchalu dne 13. listopadu 2023

[omissis] [vnitrostátní řízení]