



Datum van inontvangstneming : 20/12/2023

Zaak C-680/23

Verzoek om een prejudiciële beslissing

Datum van indiening:

14 november 2023

Verwijzende rechter:

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal (bestuurs- en belastingrechter Funchal, Portugal)

Datum van de verwijzingsbeslissing:

13 november 2023

Verzoekende partij:

Modexel – Consultores e Serviços, SA

Verwerende partij:

Autoridade Tributária e Assuntos Fiscais da Região Autónoma da Madeira (dienst belastingen en fiscale zaken van de autonome regio Madeira, Portugal)

[omissis]

TRIBUNAL ADMINISTRATIVO E FISCAL DO FUNCHAL
(BESTUURS- EN BELASTINGRECHTER FUNCHAL)

ORGANISATORISCHE EENHEID

[omissis]

Administratief beroep

[omissis]

Verzoeker: Modexel – Consultores e Serviços, SA

Verweerder: AT — belasting- en douanediens

[omissis]

VERZOEK OM EEN PREJUDICIËLE BESLISSING

Aan het Hof van Justitie van de Europese Unie

I. Verwijzende rechter

Tribunal Administrativo e Fiscal do Funchal [*omissis*]

II. Partijen

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

tegen

Administración Tributaria y de Asuntos Fiscales de la Región Autónoma de Madeira (dienst belastingen en fiscale zaken van de autonome regio Madeira, Portugal) [*omissis*]

III. Voorwerp van het hoofdgeding en relevante feiten

1. Modexel – Consultores e Serviços, SA heeft een verklaring van stopzetting van activiteiten met ingang van 28 februari 2015 ingediend.

2. Op het moment van de stopzetting gaf zij een positief saldo aan voor de belasting over de toegevoegde waarde (btw) ten bedrage van 12 456,20 EUR.

3. Zij heeft haar activiteiten op 10 mei 2016 hervat en diende de desbetreffende verklaring van hervatting van de activiteiten in.

4. Bij de hervatting van de activiteiten bracht zij het bedrag van het positieve saldo in mindering teneinde dit bedrag te verrekenen in de eerste aangifte die zij indiende na de hervatting van de activiteiten.

5. De dienst belastingen en fiscale zaken van de autonome regio Madeira heeft haar deze mogelijkheid ontzegd met het argument dat Modexel – Consultores e Serviços, SA binnen 12 maanden na de datum van stopzetting van activiteiten een verzoek tot terugbetaling van het positieve saldo had moeten indienen en dat, bij ontstentenis hiervan, dit bedrag teruggevloeid is naar de Portugese Staat.

IV. Pertinente bepalingen van nationaal en Unierecht

Artikel 22 van het btw-wetboek:

4 – Als het in mindering te brengen bedrag hoger is dan het bedrag van de verschuldigde btw in dezelfde [afrekenings]periode, mag het overschot in de volgende afrekeningsperioden worden verrekend.

5 – Als de belastingplichtige 12 maanden na de periode waarin het overschot is ontstaan nog steeds een positief saldo van meer dan 250 EUR heeft, kan hij om teruggave ervan verzoeken.

6 – Niettegenstaande het vorige lid, kan de belastingplichtige om teruggave verzoeken vóór het einde van de periode van 12 maanden wanneer hij zijn

activiteiten stopzet of artikel 29, leden 3 en 4, artikel 54, lid 1, of artikel 61, lid 1, van toepassing is, mits de waarde van het terug te geven bedrag gelijk is aan of hoger is dan 25 EUR en het positieve saldo hoger is dan 3 000 EUR. [zoals gewijzigd bij Lei n.º10/2009 de 10/03 (wet nr. 10/2009 van 10 maart 2009)]

Artikel 183 van de btw-richtlijn

Indien voor een bepaald belastingtijdvak het bedrag van de aftrek groter is dan dat van de verschuldigde btw, kunnen de lidstaten hetzij het overschot doen overbrengen naar het volgende tijdvak, hetzij het overschot teruggeven overeenkomstig de door hen vastgestelde regeling.

De lidstaten kunnen evenwel bepalen dat het bedrag van het overschot niet naar een volgend tijdvak wordt overgebracht, of niet wordt teruggegeven, indien dit bedrag onbeduidend is.

V. Redenen waarom de verwijzende rechter twijfels heeft over de uitlegging of geldigheid van het Unierecht

Gelet op de feiten die in de onderhavige zaak aan de orde zijn, is de nationale rechter van mening dat de uitlegging van artikel 183 van de btw-richtlijn met betrekking tot de uitlegging van de uitdrukking „het volgende [belasting]tijdvak” het voorwerp van het geschil is.

Met andere woorden, het geschil draait rond de vraag of, zoals de dienst belastingen en fiscale zaken van de autonome regio Madeira beweert, deze uitdrukking letterlijk beperkt is tot het volgende belastingtijdvak, dan wel, zoals Modexel – Consultores e Serviços, SA beweert, er een tijdsinterval kan bestaan tussen deze twee belastingtijdvakken, als gevolg van de stopzetting van de activiteiten (in de periode waarin de overbrenging plaatsvindt) en de daaropvolgende hervatting van activiteiten (waarbij de aftrek wordt verricht in het belastingtijdvak waarin de activiteiten worden hervat).

VI. Prejudiciële vragen

„1) Moet de uitdrukking „het volgende [belasting]tijdvak” als bedoeld in artikel 183 van de btw-richtlijn aldus worden uitgelegd dat het letterlijk verwijst naar de periode die onmiddellijk volgt in het kalenderjaar?

2) Als het antwoord op de eerste prejudiciële vraag negatief luidt, kan dan een onderneming die haar activiteiten stopzet en vervolgens hervat, met een periode van 15 maanden tussen deze twee tijdstippen, in haar eerste belastingaangifte na de hervatting van haar activiteiten het bedrag van het overschot dat zij bij de stopzetting van haar activiteiten heeft overgebracht, aftrekken?”

Funchal, 13 november 2023

[omissis] [nationale procedure]