

Mål C-30/02

Recheio — Cash & Carry SA

mot

Fazenda Pública/Registo Nacional de Pessoas Colectivas

(begäran om förhandsavgörande från Tribunal Tributário
de Primeira Instância de Lisboa (Portugal))

”Återbetalning av felaktigt inbetalda belopp — Talefrist på nittio dagar —
Effektivitetsprincipen”

Förslag till avgörande av generaladvokat D. Ruiz-Jarabo Colomer föredraget
den 11 december 2003 I - 6053
Domstolens dom (första avdelningen) av den 17 juni 2004 I - 6068

Sammanfattning av domen

Gemenskapsrätt — Direkt effekt — Nationella skatter som är oförenliga med gemenskapsrätten — Återbetalning — Villkor — Tillämpning av nationell rätt — Villkor — Iakttagande av principerna om likvärdighet och effektivitet — Preklusionsfrist på 90 dagar — Tillåtlighet

I avsaknad av gemenskapsrättsliga bestämmelser i fråga om återbetalning av nationella skatter, åligger det den nationella rättsordningen i varje medlemsstat att ange vilka domstolar som är behöriga och fastställa förfaranderegler för sådan talan som är avsedd att säkerställa skyddet av de rättigheter som enskilda har på grund av gemenskapsrätten. Dessa förfaranden får emellertid varken vara mindre förmånliga än de som avser liknande talan enligt nationell rätt (likvärdighetsprincipen) eller medföra att det i praktiken blir omöjligt eller orimligt svårt att utöva de rättigheter som följer av gemenskapsrätten (effektivitetsprincipen).

Beträffande effektivitetsprincipen är det för enligt med gemenskapsrätten att det av rättssäkerhetshänsyn, till skydd för både den skattskyldige och den berörda myndigheten, fastställs rimliga talfrister. Härvid anses en nationell preklusionsfrist på nittio dagar, som börjar löpa när fristen för frivillig

inbetalning av skatten löper ut, vara tillräckligt lång för att den skattskyldige med fullständig kännedom om saken skall kunna fatta beslut om att överklaga och för det ändamålet inhämta alla uppgifter om omständigheter och rättsregler som är nödvändiga.

Det följer av det anförda att den gemenskapsrättsliga effektivitetsprincipen inte utgör hinder för att föreskriva att rätten att väcka talan om återbetalning av en skatt som påförts i strid med gemenskapsrätten prekluderas efter nittio dagar, räknat från sista dagen för frivillig inbetalning av nämnda skatt.

(se punkterna 17, 18, 21, 22 och 26 samt domslutet)