

A Tribunal Superior de Justicia de Castilla-La Mancha (Spanyolország) által 2019. október 4-én benyújtott előzetes döntéshozatal iránti kérelem – KM kontra Subdelegación de Gobierno de Albacete

(C-731/19. sz. ügy)

(2019/C 432/34)

Az eljárás nyelve: spanyol

A kérdést előterjesztő bíróság

Tribunal Superior de Justicia de Castilla-La Mancha

Az alapeljárás felei

Fellebbező: KM

Ellenérdeklő fél: Subdelegación de Gobierno de Albacete

Az előzetes döntéshozatalra előterjesztett kérdés

Összeegyeztethető-e az Európai Unió Bíróságának az irányelvek közvetlen hatályának korlátaira vonatkozó ítélkezési gyakorlatával a Bíróság 2015. április 23-i Zaizoune ítéletének ⁽¹⁾ (C-38/14) olyan értelmezése, hogy a spanyol hatóságok és bíróságok közvetlenül alkalmazhatják a 2008/115/EK irányelvet, ⁽²⁾ valamely harmadik országbeli állampolgár hátrányára, mellőzve és nem alkalmazva a szankciók tekintetében kedvezőbb belső szabályokat, súlyosbítván e személy szabálysértési felelősségét, akár mellőzve a büntetőjogi törvényesség elvét, illetve, hogy a spanyol jog irányelvnek való meg nem felelését nem ilyen úton kell megoldani, hanem jogszabály-módosítás útján, vagy az államot az irányelvek megfelelő átültetésére kötelező, a közösségi jog által előírt módokon?

⁽¹⁾ 2015. április 23-i Zaizoune ítélet (C-38/14, EU:C:2015:260)

⁽²⁾ A harmadik országok illegálisan [helyesen: jogellenesen] tartózkodó állampolgárainak visszatérésével kapcsolatban a tagállamokban használt közös normákról és eljárásokról szóló, 2008. december 16-i 2008/115/EK európai parlamenti és tanácsi irányelv (HL 2008. L 348., 98. o.)

2019. október 23-án benyújtott kereset – Európai Bizottság kontra Spanyol Királyság

(C-788/19. sz. ügy)

(2019/C 432/35)

Az eljárás nyelve: spanyol

Felek

Felperes: Európai Bizottság (képviselők: N. Gossement és C. Perrin meghatalmazottak)

Alperes: Spanyol Királyság

Kereseti kérelmek

— A Bíróság állapítsa meg, hogy a Spanyol Királyság:

- mivel olyan következményeket írt elő a külföldön található vagyontárgyakra és vagyoni jogokra vonatkozó információs kötelezettség megsértésének vagy a „Modelo 720” késedelmes benyújtásának esetére, amelyek azt vonják maguk után, hogy az említett eszközök nem igazolt, el nem évülő gazdagodásnak minősülnek;

- mivel automatikus, 150 %-os fix pénzbírságot ír elő, amelyet abban az esetben kell alkalmazni, ha a külföldön található vagyontárgyakra és vagyoni jogokra vonatkozó információs kötelezettséget megsértik vagy a „Modelo 720” késedelmesen nyújtják be;
- mivel olyan fix pénzbírságot ír elő a külföldön található vagyontárgyakra és vagyoni jogokra vonatkozó információs kötelezettség megsértésének vagy a „Modelo 720” késedelmes benyújtásának esetére, amelynek összege magasabb, mint a hasonló megsértések tekintetében az általános szabályozás által előírt szankciók összege
- nem teljesítette az EUMSZ 21., 45. 56. és 63. cikkéből, valamint az EGT-Megállapodás 28., 31., 36. és 40. cikkéből eredő kötelezettségeit;
- a Spanyol Királyságot kötelezze a költségek viselésére.

Jogalapok és fontosabb érvek

A spanyol adójogi szabályozás a spanyolországi adóilletőséggel rendelkező személyek számára annak kötelezettségét írja elő, hogy egy adójogi bevallás („Modelo 720”) segítségével jelentsenek be bizonyos külföldön lévő vagyontárgyakat és vagyoni jogokat. Az említett kötelezettség nemteljesítése vagy nem megfelelő teljesítése esetén különös szankcionáló szabályokat kell alkalmazni.

A Bizottság arra a következtetésre jut, hogy a szankciók, amelyek lényege, az eszközök gazdagodásnak minősítése, az általános elvű szabályok alkalmazásának mellőzése és a fix pénzbírságok, sértik az EUMSZ-ban és az EGT-megállapodásban rögzített alapvető szabadságokat. Ezek az intézkedések aránytalanok, jóllehet főszabály szerint alkalmasak lehetnek az adóelkerülés és az adócsalás megelőzésére és az azok elleni küzdelemre irányuló célkitűzés elérésére.

2019. október 29-én benyújtott kereset – Európai Bizottság kontra Osztrák Köztársaság

(C-796/19. sz. ügy)

(2019/C 432/36)

Az eljárás nyelve: német

Felek

Felperes: Európai Bizottság (képviselők: Walter Mölls és Cécile Vrignon)

Alperes: Osztrák Köztársaság

Kereseti kérelmek

A felperes azt kéri, hogy a Bíróság

- állapítsa meg, hogy az Osztrák Köztársaság nem tett eleget a 2007/59/EK (1) irányelv 3. cikke a) pontjából eredő kötelezettségeinek azáltal, hogy az ezen irányelv értelmében vett illetékes hatóságként a 2004/49/EK irányelv (2) 16. cikkében meghatározott biztonsági hatóságtól eltérő hatóságot jelölt ki;
- az Osztrák Köztársaságot kötelezze a költségek viselésére.