



Raccolta della giurisprudenza

Causa C-437/19

**État luxembourgeois
contro
L**

[domanda di pronuncia pregiudiziale
proposta dalla Cour administrative (Luxembourg)]

Sentenza della Corte (Terza Sezione) del 25 novembre 2021

«Rinvio pregiudiziale – Cooperazione amministrativa nel settore fiscale – Direttiva 2011/16/UE – Articolo 1, paragrafo 1, articolo 5 e articolo 20, paragrafo 2 – Richiesta di informazioni – Decisione recante ingiunzione di comunicare informazioni – Rifiuto di ottemperare all’ingiunzione – Sanzione – Carattere “prevedibilmente pertinente” delle informazioni richieste – Omessa identificazione nominativa e individuale dei contribuenti interessati – Nozione di “identità della persona oggetto della verifica o indagine” – Motivazione della richiesta di informazioni – Portata – Carta dei diritti fondamentali dell’Unione europea – Articolo 47 – Diritto a un ricorso giurisdizionale effettivo avverso la decisione recante ingiunzione di comunicare informazioni – Articolo 52, paragrafo 1 – Limitazione – Rispetto del contenuto essenziale del diritto»

1. *Ravvicinamento delle legislazioni – Cooperazione amministrativa nel settore fiscale – Direttiva 2011/16 – Scambio di informazioni su richiesta – Richiesta di informazioni rivolta alla persona detentrici di tali informazioni – Legittimità di una decisione di ingiunzione rivolta da uno Stato membro a un singolo – Presupposto – Prevedibile pertinenza delle informazioni richieste – Valutazione spettante all’autorità interpellata – Sindacato giurisdizionale – Limiti – Criteri da prendere in considerazione (Direttiva del Consiglio 2011/16, considerando 9 e artt. 1, § 1, e 5)*

(v. punti 41, 42, 44, 45, 63)

2. *Ravvicinamento delle legislazioni – Cooperazione amministrativa nel settore fiscale – Direttiva 2011/16 – Scambio di informazioni su richiesta – Esame svolto dall’autorità interpellata in ordine alla validità di tale richiesta – Obbligo che incombe all’autorità richiedente – Presentazione di un’adeguata motivazione in merito alla finalità delle informazioni richieste (Direttiva del Consiglio 2011/16, considerando 9 e artt. 1, § 1, 5 e 20)*

(v. punti 46-48, 65-68)

3. *Ravvicinamento delle legislazioni – Cooperazione amministrativa nel settore fiscale – Direttiva 2011/16 – Scambio di informazioni su richiesta – Esame svolto dall'autorità interpellata in ordine alla validità di tale richiesta (Direttiva del Consiglio 2011/16, artt. 1, § 1, 5 e 20)*

(v. punti 53, 55, 58-62, 70-72, dispositivo 1)

4. *Diritti fondamentali – Carta dei diritti fondamentali – Ambito di applicazione – Attuazione del diritto dell'Unione – Normativa nazionale che precisa le modalità della procedura di scambio di informazioni su richiesta istituita dalla direttiva 2011/16 – Inclusione (Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea, artt. 47, 51, § 1; direttiva del Consiglio 2011/16)*

(v. punti 74, 75)

5. *Diritto dell'Unione europea – Principi – Diritti fondamentali – Protezione contro gli interventi arbitrari o sproporzionati dell'autorità pubblica – Diritto a una tutela giurisdizionale effettiva – Portata – Persone giuridiche – Decisione di ingiunzione intesa a dar seguito a una richiesta di informazioni in base alla direttiva 2011/16 e misura che sanziona l'inosservanza di tale decisione – Inclusione (Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea, artt. 47 e 52, § 1; direttiva del Consiglio 2011/16)*

(v. punti 87, 88)

6. *Diritti fondamentali – Diritto a una tutela giurisdizionale effettiva – Limiti – Decisione di ingiunzione intesa a dar seguito a una richiesta di informazioni in base alla direttiva 2011/16 e misura che sanziona l'inosservanza di tale decisione – Inclusione – Presupposto – Controllo sulla legittimità della decisione di ingiunzione – Portata del sindacato giurisdizionale – Portata dell'obbligo di motivazione (Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea, art. 47; direttiva del Consiglio 2011/16)*

(v. punti 89-93)

7. *Diritti fondamentali – Diritto a una tutela giurisdizionale effettiva – Diritto a un ricorso effettivo – Limitazione all'esercizio del diritto ad un ricorso effettivo introdotta dal diritto nazionale – Presupposti – Rispetto del contenuto essenziale del diritto – Nozione di contenuto essenziale del diritto – Accesso a un giudice che garantisca il rispetto dei diritti conferiti dal diritto dell'Unione – Assenza di necessità per il titolare del diritto di violare il diritto nazionale e di esporsi alla sanzione connessa a tale infrazione – Inclusione (Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea, artt. 47 e 52, § 1)*

(v. punto 94)

8. *Diritti fondamentali – Diritto a una tutela giurisdizionale effettiva – Diritto a un ricorso effettivo – Decisione di ingiunzione intesa a dar seguito a una richiesta di informazioni in base alla direttiva 2011/16 e misura che sanziona l'inosservanza di tale decisione (Carta dei diritti fondamentali dell'Unione europea, art. 47; direttiva del Consiglio 2011/16, art. 20, § 2)*

(v. punti 95-99, dispositivo 2)

V. il testo della decisione.