



Teismo praktikos rinkinys

Byla C-820/21

„Vinal“ AD

prieš

Direktor na Agentsia „Mitnitsi“

(Administrativen sad Sofia-grad prašymas priimti prejudicinį sprendimą)

2023 m. rugsėjo 14 d. Teisingumo Teismo (ketvirtoji kolegija) sprendimas

„Prašymas priimti prejudicinį sprendimą – Akcizai – Direktyva 2008/118/EB – 16 straipsnis – Apmokestinamų prekių sandėlio režimas – Leidimo įgaliotajam sandėlio savininkui steigti ir eksploatuoti apmokestinamų prekių sandėlį išdavimo sąlygos – Šių sąlygų nesilaikymas – Galutinis leidimo panaikinimas ir finansinės sankcijos skyrimas, taikomi kumuliatyviai – Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijos 50 straipsnis – Principas *ne bis in idem* – Proporcingumas“

1. Pagrindinės teisės – „*Ne bis in idem*“ principas – Taikymo sritis – Nacionalinės teisės aktai, kuriais baudžiama už nacionalinių normų, susijusių su akcizų tvarka, kuriomis užtikrinamas Direktyvos 2008/118 perkėlimas į nacionalinę teisę, pažeidimą – Įtraukimas (Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijos 50 straipsnis ir 51 straipsnio 1 dalis)

(žr. 36, 38 punktus)

2. Pagrindinės teisės – „*Ne bis in idem*“ principas – Taikymo sąlygos – Kumuliatyvus baudžiamojo pobūdžio persekiojimo ir sankcijų taikymas – Baudžiamojo pobūdžio vertinimo kriterijai – Pažeidimo pobūdis – Vertinimas – Tikslas nubausti – Priemonė, kuria siekiama ir prevencinio tikslo – Poveikio nebuvimas – Skirtos sankcijos griežtumo laipsnis – Vertinimas atsižvelgiant į maksimalią bausmę (Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijos 50 straipsnis)

(žr. 50, 53, 55, 59 punktus)

3. Pagrindinės teisės – Pagrindinių teisių chartija – Naudojimosi Chartijoje įtvirtintomis teisėmis ir laisvėmis apribojimas – „*Ne bis in idem*“ principo apribojimas – Sąlygos – Bendrojo intereso tikslo siekimas – Kriterijai – Sankcijų sistema, kuria garantuojamas geras akcizų mokėjimo laikino atidėjimo režimo veikimas ir kovojama su mokesčių sukčiavimu (Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijos 50 straipsnis ir 52 straipsnio 1 dalis)

(žr. 66–68 punktus)

4. *Pagrindinės teisės – Pagrindinių teisių chartija – Naudojimosi Chartijoje įtvirtintomis teisėmis ir laisvėmis apribojimas – „Ne bis in idem“ principo apribojimas – Sąlygos – Proporcingumo principo paisymas – Kumuliatyvus baudžiamojo pobūdžio persekiojimo ir sankcijų taikymas – Persekiojimo ir sankcijų kumuliacinio taikymo tinkamumas, proporcingumas ir būtinumas – Vertinimas – Kriterijai*
(Europos Sąjungos pagrindinių teisių chartijos 50 straipsnis ir 52 straipsnio 1 dalis)

(žr. 70, 72, 73, 75, 76 punktus)

5. *Mokesčių nuostatos – Teisės aktų suderinimas – Akcizai – Direktyva 2008/118 – Apmokestinamų prekių sandėlio steigimas ir eksploatavimas – Nacionalinių institucijų nustatytos leidimo sąlygos – Nacionalinės teisės aktai, kuriuose numatyta, kad leidimo panaikinimas sunkaus akcizų tvarkos pažeidimo atveju ir finansinė sankcija už tas pačias veikas yra taikomi kumuliatyviai – Leistinumas – Sąlyga – Proporcingumo principo paisymas – Kumuliatyviai taikomos sankcijos, kurios visos yra baudžiamojo pobūdžio – Poveikio nebuvimas – Sąlygos*
(Tarybos direktyvos 2008/118 16 straipsnio 1 dalis)

(žr. 82, 83, 92, 93 punktus ir rezoliucinę dalį)

Žr. sprendimo tekstą.