

**Lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu, ko 2019. gada 4. oktobrī iesniedza Tribunal Superior de Justicia de Castilla-La Mancha (Spānija) – KM/Subdelegación de Gobierno de Albacete**

**(Lieta C-731/19)**

(2019/C 432/34)

Tiesvedības valoda – spāņu

**Iesniedzējtiesa**

Tribunal Superior de Justicia de Castilla-La Mancha

**Pamatlietas puses**

Prasītājs: KM

Atbildētājs: Subdelegación de Gobierno de Albacete

**Prejudiciālais jautājums**

Vai ar Eiropas Savienības Tiesas judikatūru, kas attiecas uz direktīvu tiesās iedarbības robežām, ir saderīga tāda Tiesas 2015. gada 23. aprīļa sprieduma (lieta C-38/14, *Zaizoun*)<sup>(1)</sup> interpretācija, atbilstoši kurai Spānijas iestādes un tiesas var tieši piemērot Direktīvu 2008/115/EK<sup>(2)</sup> par sliktu trešās valsts valstspiederīgajam, neievērojot un nepiemērojot labvēlīgākas valsts tiesību normas sodu jomā, nosakot smagāku sodu un iespējami neievērojot sodu likumības principu; un vai Spānijas tiesiskā regulējuma neatbilstība direktīvai ir risināma nevis šādi, bet gan ar likuma grozījumiem vai veidos, kas ir paredzēti Savienības tiesībās, lai noteiktu valstij pienākumu pareizi transponēt direktīvas?

<sup>(1)</sup> EU:C:2015:260

<sup>(2)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Direktīva 2008/115/EK (2008. gada 16. decembris) par kopīgiem standartiem un procedūrām dalībvalstīs attiecībā uz to trešo valstu valstspiederīgo atgriešanu, kas dalībvalstī uzturas nelikumīgi (OV 2008, L 348, 98. lpp.).

**Prasība, kas celta 2019. gada 23. oktobrī – Eiropas Komisija/Spānijas Karaliste**

**(Lieta C-788/19)**

(2019/C 432/35)

Tiesvedības valoda – spāņu

**Lietas dalībnieki**

Prasītāja: Eiropas Komisija (pārstāvji: N. Gossement un C. Perrin)

Atbildētāja: Spānijas Karaliste

**Prasījumi**

— atzīt, ka Spānijas Karaliste:

- nosakot, ka – gadījumā, ja netiek izpildīts pienākums informēt par savu ārvalstīs esošo mantu un mantiskajām tiesībām vai tiek novēloti iesniegta deklarācijas t.s. “Modelo 720” veidlapa – iestājas tādas tiesiskas sekas, ka šie aktīvi tiek uzskatīti par nepamattotu kapitāla pieaugumu, uz kuru neattiecas noilgums;

- automātiski uzliktot fiksētu naudas sodu 150 % apmērā gadījumā, ja netiek izpildīts pienākums informēt par savu ārvalstīs esošo mantu un mantiskajām tiesībām vai tiek novēloti iesniegta “Modelo 720” veidlapa;
- pienākuma informēt par savu ārvalstīs esošo mantu un mantiskajām tiesībām neizpildes gadījumā vai “Modelo 720” veidlapas novēlotas iesniegšanas gadījumā piemērojot fiksētus naudas sodus, kas apmēra ziņā ir bargāki par sodiem, kas vispārīgajā regulējumā ir paredzēti līdzīgu pārkāpumu gadījumos;
- nav izpildījusi pienākumus, kas tai uzlikti LESD 21., 45., 56. un 63. pantā un EEZ līguma 28., 31., 36. un 40. pantā;
- piespriet Spānijas Karalistei atlidzināt tiesāšanās izdevumus.

### **Pamati un galvenie argumenti**

Spānijas nodokļu tiesiskais regulējums uzliek Spānijas iekšzemes nodokļu maksātājiem pienākumu deklarēt noteiktu tiem ārvalstīs piederošu mantu un mantiskās tiesības, iesniedzot nodokļu deklarācijas veidlapu (“Modelo 720”). Šā pienākuma neizpildes vai nepareizas izpildes gadījumā tiek piemērots īpašs sodu regulējums.

Komisija secina, ka sankcijas, kas izpaužas kā aktīvu uzskatīšana par kapitāla pieaugumu, parasto noteikumu par noilgumu nepiemērošana un fiksētie naudas sodi, ir LESD un EEZ līgumā nostiprināto pamatbrīvību ierobežojums. Šie pasākumi – lai arī principā, iespējams, būdami piemēroti, lai sasniegtu izvirzītos mērķus, proti, cīnīties pret izvairīšanos no nodokļu maksāšanas un krāpšanu nodokļu jomā - ir nesamērīgi.

---

### **Prasība, kas celta 2019. gada 29. oktobrī – Eiropas Komisija/Austrijas Republika**

(Lieta C-796/19)

(2019/C 432/36)

Tiesvedības valoda – vācu

### **Lietas dalībnieki**

*Prasītāja:* Eiropas Komisija (pārstāvji: Walter Mölls, Cécile Vrignon)

*Atbildētāja:* Austrijas Republika

### **Prasījumi**

Prasītājas prasījumi Tiesai ir šādi:

- atzīt, ka, Direktīvas 2007/59/EK <sup>(1)</sup> mērķiem par kompetento iestādi ieceļot nevis drošības iestādi atbilstoši Direktīvas 2004/49/EK <sup>(2)</sup> 16. pantam, bet citu iestādi, Austrijas Republika nav izpildījusi Direktīvas 2007/59/EK 3. panta a) punktā paredzētos pienākumus;
- piespriet Austrijas Republikai atlidzināt tiesāšanās izdevumus.