



## Jurisprudentie

**Zaak C-574/15**

**Strafzaak  
tegen  
Mauro Scialdone**

(verzoek om een prejudiciële beslissing, ingediend door de Tribunale di Varese)

„Prejudiciële verwijzing – Belasting over de toegevoegde waarde (btw) – Bescherming van de financiële belangen van de Unie – Artikel 4, lid 3, VEU – Artikel 325, lid 1, VWEU – Richtlijn 2006/112/EG – PIF-overeenkomst – Sancties – Gelijkwaardigheidsbeginsel en doeltreffendheidsbeginsel – Verzuim om binnen de bij de wet gestelde termijn de btw af te dragen die is verschuldigd op grond van de jaarlijkse aangifte – Nationale regeling die alleen voorziet in een vrijheidsstraf wanneer het bedrag van de niet-betaalde btw een bepaalde strafbaarheidsdrempel overschrijdt – Nationale regeling waarbij een lagere strafbaarheidsdrempel wordt vastgesteld voor het verzuim om bronbelasting af te dragen in het kader van de inkomstenbelasting”

Samenvatting – Arrest van het Hof (Grote kamer) van 2 mei 2018

1. *Eigen middelen van de Europese Unie – Bescherming van de financiële belangen van de Unie – Bestrijding van fraude en andere onrechtmatige activiteiten – Verplichting van de lidstaten om doeltreffende en afschrikkende sancties in te voeren – Begrippen fraude en andere onrechtmatige activiteiten – Verzuim om binnen de bij de wet gestelde termijn de belasting over de toegevoegde waarde af te dragen die is verschuldigd op grond van de jaarlijkse aangifte – Onrechtmatige activiteit waardoor de financiële belangen van de Unie kunnen worden geschaad*

*[Art. 325, lid 1, VWEU; richtlijn 2006/112 van de Raad, art. 206 en 250, lid 1; Overeenkomst aangaande de bescherming van de financiële belangen van de Europese Gemeenschappen, art. 1, lid 1, b)]*

2. *Eigen middelen van de Europese Unie – Bescherming van de financiële belangen van de Unie – Bestrijding van fraude en andere onrechtmatige activiteiten – Verplichting van de lidstaten om doeltreffende en afschrikkende sancties in te voeren – Omvang – Strafbare feiten ter zake van de belasting over de toegevoegde waarde – Verzuim om binnen de bij de wet gestelde termijn de belasting over de toegevoegde waarde af te dragen die is verschuldigd op grond van de jaarlijkse aangifte – Nationale regeling die voorziet in een vrijheidontnemende straf – Hogere strafbaarheidsdrempel dan die voor het verzuim om inkomstenbelasting af te dragen – Toelaatbaarheid*

*(Art. 4, lid 3, VEU; art. 325, lid 1, VWEU; richtlijn 2006/112 van de Raad)*

1. Zie de tekst van de beslissing.

(zie punten 37-40, 44, 45)

2. Richtlijn 2006/112/EG van de Raad van 28 november 2006 betreffende het gemeenschappelijke stelsel van belasting over de toegevoegde waarde, gelezen in samenhang met artikel 4, lid 3, VEU en artikel 325, lid 1, VWEU, moet aldus worden uitgelegd dat zij zich niet verzet tegen een nationale regeling waarbij wordt bepaald dat het verzuim om binnen de bij de wet gestelde termijn de belasting over de toegevoegde waarde (btw) af te dragen die is verschuldigd op grond van de aangifte voor een bepaald belastingjaar, alleen een strafbaar feit is dat met een vrijheidontnemende straf wordt bestraft wanneer het bedrag van de onbetaalde btw een strafbaarheidsdrempel van 250 000 EUR overschrijdt, terwijl een strafbaarheidsdrempel van 150 000 EUR is vastgesteld voor de inbreuk die bestaat in het verzuim om bronbelasting af te dragen in het kader van de inkomstenbelasting.

(zie punt 61 en dictum)