



Repertoriul jurisprudenței

Cauza C-574/15

**Procedura penală
împotriva
Mauro Scialdone**

(cerere de decizie preliminară formulată de Tribunale di Varese)

„Trimitere preliminară – Taxa pe valoarea adăugată (TVA) – Protecția intereselor financiare ale Uniunii – Articolul 4 alineatul (3) TUE – Articolul 325 alineatul (1) TFUE – Directiva 2006/112/CE – Convenția PIF – Sancțiuni – Principiile echivalenței și efectivității – Neplata, în termenele stabilite de lege, a TVA-ului care rezultă din declarația anuală – Reglementare națională care prevede o pedeapsă privativă de libertate numai atunci când quantumul TVA-ului neplătit depășește un anumit prag de incriminare – Reglementare națională care prevede un prag de incriminare inferior pentru neplata reținerilor la sursă aferente impozitului pe venit”

Sumar – Hotărârea Curții (Marea Cameră) din 2 mai 2018

1. *Resurse proprii ale Uniunii Europene – Protecția intereselor financiare ale Uniunii – Combaterea fraudei și a altor activități ilegale – Obligația statelor membre de a institui sancțiuni efective și disuasive – Noțiunile de fraudă și de alte activități ilegale – Neplata, în termenele stabilite de lege, a taxei pe valoarea adăugată care rezultă din declarația anuală – Activitate ilegală de natură să aducă atingere intereselor financiare ale Uniunii*

[art. 325 alin. (1) TFUE; Directiva 2006/112 a Consiliului, art. 206 și art. 250 alin. (1); Convenția privind protejarea intereselor financiare ale Comunităților Europene, art. 1 alin. (1) lit. (b)]

2. *Resurse proprii ale Uniunii Europene – Protecția intereselor financiare ale Uniunii – Combaterea fraudei și a altor activități ilegale – Obligația statelor membre de a institui sancțiuni efective și disuasive – Conținut – Infracțiuni fiscale în materia taxei pe valoarea adăugată – Neplata, în termenele stabilite de lege, a taxei pe valoarea adăugată care rezultă din declarația anuală – Reglementare națională care prevede o pedeapsă privativă de libertate – Prag de incriminare mai ridicat decât cel referitor la neplata impozitului pe venit – Admisibilitate*

[art. 4 alin. (3) TUE; art. 325 alin. (1) TFUE; Directiva 2006/112 a Consiliului]

1. A se vedea textul deciziei.

(a se vedea punctele 37-40, 44 și 45)

2. Directiva 2006/112/CE a Consiliului din 28 noiembrie 2006 privind sistemul comun al taxei pe valoarea adăugată coroborată cu articolul 4 alineatul (3) TUE și articolul 325 alineatul (1) TFUE trebuie interpretate în sensul că nu se opun unei reglementări naționale care prevede că neplata, în termenele stabilite de lege, a taxei pe valoarea adăugată (TVA) care rezultă din declarația anuală pentru un anumit exercițiu fiscal constituie o infracțiune care se pedepsește cu o pedeapsă privativă

de libertate numai atunci când cuantumul TVA-ului neplătit depășește un prag de incriminare de 250 000 de euro, în condițiile în care pentru infracțiunea de neplată a reținerilor la sursă aferente impozitului pe venit este prevăzut un prag de incriminare de 150 000 de euro.

(a se vedea punctul 61 și dispozitivul)