

**Návrh na začatie prejudiciálneho konania, ktorý podal Tribunal Superior de Justicia de Castilla-La Mancha (Španielsko) 4. októbra 2019 – KM/Subdelegación de Gobierno de Albacete**

(Vec C-731/19)

(2019/C 432/34)

Jazyk konania: španielčina

**Vnútroštátny súd, ktorý podal návrh na začatie prejudiciálneho konania**

Tribunal Superior de Justicia de Castilla-La Mancha

**Účastníci konania pred vnútroštátnym súdom**

Odvolaťel: KM

Odporca: Subdelegación de Gobierno de Albacete

**Prejudiciálna otázka**

Je v súlade s judikatúrou Súdneho dvora Európskej únie týkajúcou sa obmedzenia priameho účinku smerníc taký výklad jeho rozsudku z 23. apríla 2015 (C-38/14, Zaizoune <sup>(1)</sup>), podľa ktorého správny orgán a španielske súdy môžu priamo uplatniť smernicu 2008/115/ES <sup>(2)</sup> v neprospech štátneho príslušníka tretej krajiny, s opomenutím a neuplatnením priaznivejších vnútroštátnych ustanovení v oblasti sankcií, so zhoršením jeho trestnej zodpovednosti a s možným nedodržaním zásady zákonnosti trestných činov a trestov; a nemalo by sa riešenie neprimeranosti španielskej právnej úpravy vo vzťahu k smernici uskutočniť týmto spôsobom, ale prostredníctvom právnej reformy alebo pomocou postupov stanovených v práve Únie s cieľom uložiť štátu povinnosť správne prebrať smernice?

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

<sup>(2)</sup> Smernica Európskeho parlamentu a Rady 2008/115/ES zo 16. decembra 2008 o spoločných normách a postupoch členských štátov na účely návratu štátnych príslušníkov tretích krajín, ktorí sa neoprávnene zdržiavajú na ich území (Ú. v. EÚ L 348, 2008, s. 98).

**Žaloba podaná 23. októbra 2019 – Európska komisia/Španielske kráľovstvo**

(Vec C-788/19)

(2019/C 432/35)

Jazyk konania: španielčina

**Účastníci konania**

Žalobkyňa: Európska komisia (v zastúpení: N. Gossement a C. Perrin, splnomocnení zástupcovia)

Žalovaný: Španielske kráľovstvo

**Návrhy žalobkyne**

— Určiť, že Španielske kráľovstvo tým, že

— stanovilo dôsledky nesplnenia informačnej povinnosti týkajúcej sa majetku a práv v zahraničí, alebo neskorého odovzdania formulára „Modelo720“, ktoré zahŕňajú kvalifikáciu uvedených aktív ako neodôvodnených kapitálových ziskov, ktoré sa nepremlčujú;

- automaticky stanovilo paušálnu pokutu vo výške 150 % použiteľnú v prípade nesplnenia informačnej povinnosti týkajúcej sa majetku a práv v zahraničí, alebo neskorého odovzdania formulára „Modelo 720“;
- uplatnilo paušálne pokuty vo výške 150 % použiteľné v prípade nesplnenia informačnej povinnosti týkajúcej sa majetku a práv v zahraničí, alebo neskorého odovzdania formulára „Modelo 720“, ktorého výška presahuje výšku sankcií stanovených vo všeobecnom režime pre podobné porušenia;
- nesplnilo povinnosti, ktoré mu vyplývajú z článkov 21, 45, 56 a 63 ZFEÚ a z článkov 28, 31, 36 a 40 Dohody o EHP.
- Zaviazat Španielske kráľovstvo na náhradu trov konania.

### Žalobné dôvody a hlavné tvrdenia

Španielske daňové predpisy ukladajú rezidentom na daňové účely v Španielsku povinnosť deklarovať majetok a práva v zahraničí prostredníctvom formulára daňového priznania („Modelo 720“). V prípade nesplnenia či nesprávneho splnenia uvedenej povinnosti sa uplatní osobitný sankčný režim.

Komisia dospela k záveru, že sankcie spočívajúce v kvalifikácii uvedených aktív ako kapitálových ziskov, predstavuje neuplatnenie premlčacích lehôt a paušálne pokuty obmedzenie základných slobôd ZFEÚ a EHP. Aj keď tieto opatrenia môžu v zásade byť vhodné na dosahovanie sledovaných cieľov, t. j. predchádzať a bojovať proti daňovým únikom a podvodom, sú neprimerané.

---

### Žaloba podaná 29. októbra 2019 – Európska komisia/Rakúska republika

(Vec C-796/19)

(2019/C 432/36)

Jazyk konania: nemčina

### Účastníci konania

Žalobkyňa: Európska komisia (v zastúpení: Walter Mölls, Cécile Vrignon, splnomocnení zástupcovia)

Žalovaná: Rakúska republika

### Návrhy žalobkyne

- určiť, že Rakúska republika nesplnila povinnosti, ktoré jej vyplývajú z článku 3 písm. a) smernice 2007/59/ES<sup>(1)</sup> tým, že za príslušný orgán na účely tejto smernice stanovila iný orgán než je bezpečnostný orgán uvedený v článku 16 smernice 2004/49/ES<sup>(2)</sup>,
- zaviazat Rakúsku republiku na náhradu trov konania.