



Υπηρεσία Τύπου και
Πληροφόρησης

Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης
ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 90/15

Λουξεμβούργο, 16 Ιουλίου 2015

Απόφαση στην υπόθεση C-255/14
Robert Michal Chmielewski κατά Nemzeti Adó- és Vámhivatal Dél-alföldi
Regionális Vám- és Pénzügyőri Főigazgatósága

Επιβάλλοντας πρόστιμο ανερχόμενο στο 60 % του ύψους των ρευστών διαθεσίμων που δεν δηλώθηκαν κατά τη διέλευση των εξωτερικών συνόρων της ΕΕ, η ουγγρική νομοθεσία παραβιάζει το δίκαιο της Ένωσης

Το ύψος του προστίμου αυτού δεν είναι ανάλογο προς τη βαρύτητα της παραβάσεως, η οποία συνίσταται στη μη τήρηση της υποχρεώσεως δηλώσεως της κατοχής ποσού ίσου ή μεγαλύτερου των 10 000 ευρώ.

Για την πρόληψη των κινήσεων ρευστών διαθεσίμων για παράνομους σκοπούς, κανονισμός της Ένωσης ¹ ορίζει ότι κάθε φυσικό πρόσωπο που διέρχεται από τα εξωτερικά σύνορα της Ένωσης μεταφέροντας ρευστά διαθέσιμα αξίας ίσης ή μεγαλύτερης των 10 000 ευρώ οφείλει να δηλώνει το ποσό αυτό στις αρχές του κράτους μέλους στο οποίο βρίσκεται ο τόπος διελεύσεως των συνόρων. Η δήλωση αυτή αναφέρει, μεταξύ άλλων, την προέλευση και τη σκοπούμενη χρήση των ρευστών διαθεσίμων. Βάσει του κανονισμού αυτού τα κράτη μέλη οφείλουν να θεσπίσουν αποτελεσματικές, αναλογικές και αποτρεπτικές κυρώσεις για τις περιπτώσεις μη συμμορφώσεως προς την υποχρέωση δηλώσεως.

Στην Ουγγαρία το ύψος των προστίμων σε περίπτωση παραβάσεως της υποχρεώσεως δηλώσεως εξαρτάται από το ύψος του ποσού των ρευστών διαθεσίμων που δεν δηλώθηκε. Το ουγγρικό δίκαιο επιβάλλει την καταβολή προστίμου ανερχόμενου στο 60 % του ποσού των ρευστών διαθεσίμων που δεν δηλώθηκε, όταν αυτό υπερβαίνει τις 50 000 ευρώ.

Στις 9 Αυγούστου 2012 ο Robert Michal Chmielewski μετέβη από τη Σερβία στην Ουγγαρία χωρίς να δηλώσει τα ρευστά διαθέσιμα που μετέφερε, ήτοι συνολικό ποσό ύψους 147 492 ευρώ, αποτελούμενο από 249 150 βουλγαρικά λεβ (BGN), 30 000 τουρκικές λίρες (TRY) και 29 394 ρουμανικά λέου (RON). Έτσι, οι ουγγρικές αρχές τού υπέβαλαν πρόστιμο ύψους 24 532 000 HUF (σχεδόν 78 000 ευρώ), λόγω παραβάσεως της υποχρεώσεως δηλώσεως των ρευστών διαθεσίμων.

Ο R. Chmielewski προσέφυγε κατά της αποφάσεως των ουγγρικών αρχών, υποστηρίζοντας, μεταξύ άλλων, ότι οι διατάξεις της ουγγρικής νομοθεσίας βάσει των οποίων επιβλήθηκε η κύρωση ήταν αντίθετες προς το δίκαιο της Ένωσης. Το Kecskeméti közigazgatási és munkaügyi bíróság (δικαστήριο διοικητικών και εργατικών υποθέσεων του Kecskemét, Ουγγαρία), το οποίο επελήφθη της διαφοράς, ρωτά το Δικαστήριο αν το ύψος του προστίμου που θεσπίζει το ουγγρικό δίκαιο είναι σύμφωνο με την επιταγή του κανονισμού κατά την οποία η κύρωση που επιβάλλεται για τη μη συμμόρφωση προς την υποχρέωση δηλώσεως πρέπει να είναι ανάλογη προς τη διαπραχθείσα παράβαση.

Με τη σημερινή του απόφαση το Δικαστήριο υπενθυμίζει, καταρχάς, ότι ελλείψει εναρμονίσεως, στο επίπεδο της Ένωσης, των κυρώσεων που επιβάλλονται για την παράβαση της υποχρεώσεως δηλώσεως που θεσπίζει ο κανονισμός, τα κράτη μέλη είναι αρμόδια να επιλέγουν τις κυρώσεις που θεωρούν κατάλληλες. Οφείλουν, πάντως, να ασκούν την αρμοδιότητα αυτή τηρώντας το δίκαιο της Ένωσης και τις γενικές αρχές του και, κατά συνέπεια, την αρχή της αναλογικότητας.

¹ Κανονισμός (ΕΚ) 1889/2005 του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Οκτωβρίου 2005, σχετικά με τους ελέγχους ρευστών διαθεσίμων που εισέρχονται ή εξέρχονται από την Κοινότητα (ΕΕ L 309, σ. 9).

Στη συνέχεια το Δικαστήριο διαπιστώνει ότι δεν είναι, καταρχήν, αφεαυτού δυσανάλογος ένας μηχανισμός βάσει του οποίου το ύψος των προστίμων εξαρτάται από το ύψος του ποσού των ρευστών διαθεσίμων που δεν έχει δηλωθεί. Επίσης, το ότι οι κυρώσεις που θεσπίζουν τα κράτη μέλη πρέπει να είναι αναλογικές δεν επιβάλλει στις αρμόδιες αρχές την υποχρέωση να λαμβάνουν υπόψη ειδικές και συγκεκριμένες περιστάσεις κάθε υπό κρίση περιπτώσεως, όπως ο δόλος ή η υποτροπή.

Λαμβανομένου, όμως, υπόψη ότι η επίμαχη παράβαση συνίσταται μόνο στη μη τήρηση της υποχρεώσεως δηλώσεως και όχι στη συμμετοχή σε δόλιες ή παράνομες δραστηριότητες, **πρόστιμο το ύψος του οποίου ανέρχεται στο 60 % του ποσού των ρευστών διαθεσίμων που δεν έχουν δηλωθεί, σε περίπτωση που το ποσό αυτό υπερβαίνει τις 50 000 ευρώ, δεν συνάδει με την αρχή της αναλογικότητας.** Συγκεκριμένα, το πρόστιμο αυτό υπερβαίνει το μέτρο του αναγκαίου για τη διασφάλιση της τηρήσεως της επίμαχης υποχρεώσεως και την επίτευξη των σκοπών του κανονισμού.

Τέλος, το Δικαστήριο επισημαίνει ότι ο κανονισμός προβλέπει τη δυνατότητα να δεσμεύονται τα ρευστά διαθέσιμα που δεν έχουν δηλωθεί, προκειμένου να δοθεί η δυνατότητα στις αρμόδιες αρχές να διενεργήσουν τους απαιτούμενους ελέγχους σχετικά με την προέλευση των διαθεσίμων, τη σκοπούμενη χρήση και τον προορισμό τους. Έτσι, μια κύρωση που θα συνίστατο στην επιβολή μικρότερου προστίμου, σε συνδυασμό με μέτρο δεσμεύσεως των ρευστών διαθεσίμων που δεν δηλώθηκαν, θα μπορούσε να επιτύχει τους σκοπούς που υπηρετεί ο κανονισμός χωρίς να υπερβαίνει το αναγκαίο προς τούτο μέτρο.

Υπό τις συνθήκες αυτές, το Δικαστήριο κρίνει ότι **ο κανονισμός αντιτίθεται στην ουγγρική νομοθεσία**, στο μέτρο που αυτή προβλέπει, σε περίπτωση παραβάσεως της υποχρεώσεως δηλώσεως των διαθεσίμων, την επιβολή προστίμου ανερχόμενου στο 60 % του ποσού των ρευστών διαθεσίμων που δεν δηλώθηκε, όταν το ποσό αυτό υπερβαίνει τις 50 000 ευρώ.

ΥΠΟΜΝΗΣΗ: Η διαδικασία εκδόσεως προδικαστικής αποφάσεως παρέχει στα δικαστήρια των κρατών μελών τη δυνατότητα να υποβάλουν στο Δικαστήριο, στο πλαίσιο της ένδικης διαφοράς της οποίας έχουν επιληφθεί, ερώτημα σχετικό με την ερμηνεία του δικαίου της Ένωσης ή με το κύρος πράξεως οργάνου της Ένωσης. Το Δικαστήριο δεν αποφαινεται επί της διαφοράς που εκκρεμεί ενώπιον του εθνικού δικαστηρίου. Στο εθνικό δικαστήριο εναπόκειται να επιλύσει τη διαφορά αυτή, λαμβάνοντας υπόψη την απόφαση του Δικαστηρίου. Η απόφαση αυτή δεσμεύει, ομοίως, άλλα εθνικά δικαστήρια ενώπιον των οποίων ανακύπτει παρόμοιο ζήτημα.

Ανεπίσημο έγγραφο προοριζόμενο για τα μέσα μαζικής ενημερώσεως, το οποίο δεν δεσμεύει το Δικαστήριο.

Το [πλήρες κείμενο](#) της αποφάσεως είναι διαθέσιμο στην ιστοσελίδα CURIA από την ημερομηνία δημοσίευσής της

Επικοινωνία: Estella Cigna-Αγγελίδη ☎ (+352) 4303 2582

Στιγμιότυπα από τη δημοσίευση της αποφάσεως διατίθενται από το "[Europe by Satellite](#)" ☎ (+32) 2 2964106