



Υπηρεσία Τύπου και
Πληροφόρησης

Δικαστήριο της Ευρωπαϊκής Ένωσης
ΑΝΑΚΟΙΝΩΘΕΝ ΤΥΠΟΥ αριθ. 95/15
Λουξεμβούργο, 8 Σεπτεμβρίου 2015

Απόφαση στην υπόθεση C-105/14
Ivo Taricco κ.λπ.

Στον βαθμό που η ιταλική νομοθεσία αποκλείει, στις περιπτώσεις βαρείας απάτης σχετικής με τον ΦΠΑ, την επιβολή αποτελεσματικών και αποτρεπτικών κυρώσεων, λόγω πολύ σύντομης προθεσμίας παραγραφής, ενδέχεται να θίγει τα οικονομικά συμφέροντα της Ένωσης

Στην περίπτωση αυτή το ιταλικό δικαστήριο οφείλει να αφήσει εν ανάγκη ανεφάρμοστο το επίμαχο καθεστώς γενικής παραγραφής

Ο Ivo Taricco και άλλοι ιδιώτες διώκονται στην Ιταλία λόγω της συγκροτήσεως και συμμετοχής τους, από το 2005 έως το 2009, σε εγκληματική οργάνωση στο πλαίσιο της οποίας προσέφυγαν σε δόλια νομικά τεχνάσματα του τύπου «αλυσιδωτές απάτες του ΦΠΑ». Μέσω εικονικών εταιριών και διά της εκδόσεως πλαστών εγγράφων, τα πρόσωπα αυτά αποκτούσαν φιάλες σαμπάνιας χωρίς να καταβάλουν τον αντίστοιχο ΦΠΑ. Στο πλαίσιο αυτό, εταιρία με την επωνυμία Planet μπόρεσε να διαθέτει στο εμπόριο τις εν λόγω φιάλες σε χαμηλότερη τιμή σε σχέση με την τιμή της αγοράς και να νοθεύσει κατά τον τρόπο αυτό τον ανταγωνισμό.

Η Planet παραλάμβανε τιμολόγια εκδιδόμενα από τις εικονικές εταιρίες για ανύπαρκτες συναλλαγές. Εντούτοις, οι εταιρίες αυτές παρέλειπαν να υποβάλλουν την ετήσια δήλωση του ΦΠΑ ή, όταν την υπέβαλλαν, δεν κατέβαλλαν εν πάση περιπτώσει τα σχετικά ποσά. Παρά ταύτα, η Planet καταχώριζε τα τιμολόγια που εξέδιδαν οι εν λόγω εικονικές εταιρίες στα λογιστικά της βιβλία, εκπίπτοντας αδικαιολογήτως τον αναγραφόμενο σε αυτά ΦΠΑ και, ως εκ τούτου, υπέβαλε ψευδείς ετήσιες δηλώσεις ΦΠΑ.

Η ποινική δίωξη έπαυσε όσον αφορά ορισμένα από τα προσαπτόμενα στον I. Taricco και τα λοιπά πρόσωπα εγκλήματα λόγω παραγραφής τους, ενώ τα λοιπά εγκλήματα θα παραγραφούν το αργότερο στις 8 Φεβρουαρίου 2018, ήτοι πριν εκδοθεί οριστική απόφαση κατά των κατηγορουμένων λαμβανομένης υπόψη της περιπλοκότητας και της διάρκειας της ποινικής διαδικασίας. Στην Ιταλία, περιπτώσεις όπως η υπό κρίση δεν είναι ασυνήθεις λόγω του ιταλικού δικαίου, το οποίο, κατά τον χρόνο των πραγματικών περιστατικών της κύριας δίκης, επέτρεπε την επιμήκυνση της παραγραφής μόνο κατά ένα τέταρτο της αρχικής της διάρκειας (ήτοι μεταξύ 7 και 8 ετών, συνολικά, εν προκειμένω, προθεσμία ανεπαρκής προκειμένου να καταστεί δυνατή η έκδοση αποφάσεως μη δυνάμενης πλέον να προσβληθεί). Ως εκ τούτου, ο I. Taricco και τα λοιπά πρόσωπα που φέρονται να έχουν διαπράξει απάτη σχετική με τον ΦΠΑ ύψους πολλών εκατομμυρίων ευρώ μπορούν στην πράξη να μείνουν ατιμώρητοι λόγω της παρελεύσεως της προθεσμίας παραγραφής.

Επιληφθέν της υποθέσεως, το Tribunale di Cuneo (δικαστήριο του Cuneo, Ιταλία) ζητεί από το Δικαστήριο της Ένωσης να διευκρινισθεί αν, οδηγώντας στην ατιμωρησία προσώπων και επιχειρήσεων που παραβαίνουν ποινικές διατάξεις, το ιταλικό δίκαιο εισάγει νέα περίπτωση απαλλαγής από τον ΦΠΑ μη προβλεπόμενη από το δίκαιο της Ένωσης. Το ιταλικό δικαστήριο ζητεί σχετικώς διευκρινίσεις.

Με τη σημερινή του απόφαση το Δικαστήριο υπενθυμίζει καταρχάς ότι, κατά το άρθρο 325 της Συνθήκης για τη λειτουργία της Ευρωπαϊκής Ένωσης (ΣΛΕΕ), τα κράτη μέλη υποχρεούνται να καταπολεμούν, με αποτρεπτικά και αποτελεσματικά μέτρα, τις παράνομες δραστηριότητες σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης και, ειδικότερα, να λαμβάνουν μέτρα ίδια με εκείνα που λαμβάνουν για την καταπολέμηση της απάτης κατά των ιδίων οικονομικών

συμφερόντων. Επιπλέον, το Δικαστήριο υπενθυμίζει ότι ο προϋπολογισμός της Ένωσης χρηματοδοτείται κατά βάση από έσοδα προερχόμενα από την εφαρμογή ενιαίου συντελεστή όσον αφορά την εναρμονισμένη βάση του ΦΠΑ, καθώς και ότι υπάρχει άμεση σχέση μεταξύ της εισπράξεως των εσόδων αυτών και της προστασίας των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης.

Λαμβανομένων υπόψη των προαναφερθέντων, **το ιταλικό δικαστήριο οφείλει να εξακριβώσει αν οι εφαρμοστέες διατάξεις του ιταλικού δικαίου επιτρέπουν τον κολασμό κατά τρόπο αποτελεσματικό και αποτρεπτικό των περιπτώσεων βαρείας απάτης σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης.** Ειδικότερα, οι επίμαχες ιταλικές διατάξεις αντιβαίνουν στο άρθρο 325 ΣΛΕΕ αν το ιταλικό δικαστήριο καταλήξει στο συμπέρασμα ότι σημαντικός αριθμός περιπτώσεων βαρείας απάτης δεν μπορούν να διωχθούν ποινικώς λόγω του ότι οι κανόνες περί παραγραφής παρακωλύουν γενικώς την έκδοση αποφάσεων μη δυνάμενων πλέον να προσβληθούν. Ομοίως, οι επίμαχες ιταλικές διατάξεις είναι αντίθετες προς το άρθρο 325 ΣΛΕΕ αν προβλέπουν προθεσμίες παραγραφής μεγαλύτερες στην περίπτωση απάτης σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Ιταλίας σε σχέση με τις απάτες σε βάρος των οικονομικών συμφερόντων της Ένωσης. Τούτο συμβαίνει κατά τα φαινόμενα εν προκειμένω, καθόσον, στο ιταλικό δίκαιο, δεν προβλέπεται καμία απόλυτη προθεσμία παραγραφής όσον αφορά τις εγκληματικές οργανώσεις που έχουν ως σκοπό τη διάπραξη εγκλημάτων στον τομέα των φόρων καταναλώσεως στα προϊόντα καπνού.

Αν το ιταλικό δικαστήριο καταλήξει στο συμπέρασμα ότι συντρέχει παράβαση του άρθρου 325, το Δικαστήριο διευκρινίζει ότι το πρώτο οφείλει να διασφαλίσει την πλήρη αποτελεσματικότητα του δικαίου της Ένωσης, **αφήνοντας, εν ανάγκη, ανεφάρμοστους τους επίμαχους κανόνες περί παραγραφής.** Ειδικότερα, το άρθρο 325 ΣΛΕΕ έχει ως αποτέλεσμα να καθιστά, δυνάμει της αρχής της υπεροχής του δικαίου της Ένωσης, αυτοδικαίως ανεφάρμοστη, απλώς και μόνο με τη θέση του σε ισχύ, κάθε αντίθετη διάταξη της εθνικής νομοθεσίας.

ΥΠΟΜΝΗΣΗ: Η προδικαστική παραπομπή παρέχει στα δικαστήρια των κρατών μελών τη δυνατότητα, στο πλαίσιο της ένδικης διαφοράς της οποίας έχουν επιληφθεί, να υποβάλουν στο Δικαστήριο 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 σύμφωνα με την απόφαση του Δικαστηρίου. Η απόφαση αυτή δεσμεύει, κατά τον ίδιο τρόπο, τα άλλα εθνικά δικαστήρια που επιλαμβάνονται παρόμοιου προβλήματος.

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-Αγγελίδα ☎ (+352) 4303 2582

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