

**Απόφαση του Δικαστηρίου (τέταρτο τμήμα) της 25ης Απριλίου 2013 — Ευρωπαϊκή Επιτροπή κατά Τσεχικής Δημοκρατίας**

(Υπόθεση C-109/11) <sup>(1)</sup>

(Παράβαση κράτους μέλους — Φορολογία — Οδηγία 2006/112/EK — Άρθρα 9 και 11 — Εθνική νομοθεσία η οποία επιτρέπει να περιλαμβάνονται μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα σε όμιλο προσώπων και να θεωρούνται ως ενιαίο υποκείμενο στον ΦΠΑ)

(2013/C 171/08)

Γλώσσα διαδικασίας: η τσεχική

**Διάδικοι**

Προσφεύγουσα: Ευρωπαϊκή Επιτροπή (εκπρόσωποι: R. Lyal και Δ. Τριανταφύλλου καθώς και K. Walkerová και P. Němečková)

Καθής: Τσεχική Δημοκρατία (εκπρόσωποι: M. Smolek, T. Müller και J. Očková)

Παρεμβαίνοντες υπέρ της καθής: Βασίλειο της Δανίας (εκπρόσωποι: αρχικώς C. Vang, στη συνέχεια V. Pasternak Jørgensen), Ιρλανδία (εκπρόσωπος: D. O'Hagan, επικουρούμενος από τους G. Clohessy, SC, και N. Travers, BL), Δημοκρατία της Φινλανδίας (εκπρόσωποι: H. Leppo και S. Hartikainen), Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας (εκπρόσωπος: H. Walker, επικουρούμενος από τον M. Hall, QC)

**Αντικείμενο**

Παράβαση κράτους μέλους — Παράβαση των άρθρων 9 και 11 της οδηγίας 2006/112/EK της 28ης Νοεμβρίου 2006, σχετικά με το κοινό σύστημα φόρου προστιθέμενης αξίας (ΕΕ L 347, σ. 1) — Εθνική νομοθεσία η οποία επιτρέπει σε μη υποκείμενα στον φόρο πρόσωπα να μετέχουν σε όμιλο ΦΠΑ

**Διατακτικό**

Το Δικαστήριο αποφασίζει:

- 1) Απορρίπτει την προσφυγή.
- 2) Καταδικάζει την Ευρωπαϊκή Επιτροπή στα δικαστικά έξοδα.
- 3) Το Βασίλειο της Δανίας, η Ιρλανδία, η Δημοκρατία της Φινλανδίας καθώς και το Ηνωμένο Βασίλειο της Μεγάλης Βρετανίας και της Βόρειας Ιρλανδίας θα φέρουν τα δικαστικά έξοδα τους.

<sup>(1)</sup> ΕΕ C 160 της 28.5.2011.

**Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 25ης Απριλίου 2013 [αίτηση του Tribunal Supremo (Ισπανία) για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως] — Jyske Bank Gibraltar Ltd κατά Administración del Estado**

(Υπόθεση C-212/11) <sup>(1)</sup>

(Πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας — Οδηγία 2005/60/EK — Άρθρο 22, παράγραφος 2 — Απόφαση 2000/642/ΔΕΥ — Υποχρέωση των πιστωτικών ιδρυμάτων να αναφέρουν τις ύποπτες χρηματοοικονομικές συναλλαγές — Ίδρυμα που δραστηριοποιείται υπό καθεστώς ελεύθερης παροχής υπηρεσιών — Προσδιορισμός της υπεύθυνης για τη συλλογή των πληροφοριακών στοιχείων εθνικής μονάδας χρηματοοικονομικών πληροφοριών — Άρθρο 56 ΣΛΕΕ — Εμπόδιο στην ελεύθερη παροχή υπηρεσιών — Επιτακτικοί λόγοι γενικού συμφέροντος — Αναλογικότητα)

(2013/C 171/09)

Γλώσσα διαδικασίας: η ισπανική

**Αιτούν δικαστήριο**

Tribunal Supremo

**Διάδικοι στην υπόθεση της κύριας δίκης**

Jyske Bank Gibraltar Ltd  
κατά  
Administración del Estado

**Αντικείμενο**

Αίτηση προδικαστικής αποφάσεως — Tribunal Supremo — Ερμηνεία του άρθρου 22, παράγραφος 2, της οδηγίας 2005/60/EK, του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Οκτωβρίου 2005, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας (ΕΕ L 309, σ. 15) — Εθνική ρύθμιση που επιβάλλει, επιτακτικώς και ευθέως, στα χρηματοπιστωτικά ιδρύματα που ασκούν τις δραστηριότητές τους στην ημεδαπή χωρίς να διαθέτουν εκεί μόνιμη έδρα να παρέχουν στις αρμόδιες εθνικές αρχές τις πληροφορίες που τους ζητούνται

**Διατακτικό**

Το άρθρο 22, παράγραφος 2, της οδηγίας 2005/60/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 26ης Οκτωβρίου 2005, σχετικά με την πρόληψη της χρησιμοποίησης του χρηματοπιστωτικού συστήματος για τη νομιμοποίηση εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και τη χρηματοδότηση της τρομοκρατίας, έχει την έννοια ότι δεν αντιβαίνει σ' αυτό ρύθμιση κράτους μέλους η οποία επιβάλλει στα πιστωτικά ιδρύματα να γνωστοποιούν τις πληροφορίες που ζητούνται στο πλαίσιο της καταπολεμής της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησης της τρομοκρατίας απευθείας στη ΜΧΠ του κράτους αυτού όταν τα ιδρύματα αυτά ασκούν τις δραστηριότητές τους επί του εθνικού εδάφους υπό καθεστώς ελεύθερης παροχής υπηρεσιών, υπό την προϋπόθεση ότι με τη ρύθμιση αυτή δεν διακυβεύεται η πρακτική αποτελεσματικότητα της εν λόγω οδηγίας καθώς και της αποφάσεως 2000/642/ΔΕΥ του Συμβουλίου, της 17ης Οκτωβρίου 2000, σχετικά με τη θέσπιση ρυθμίσεων για τη συνεργασία μεταξύ των μονάδων χρηματοοικονομικών πληροφοριών των κρατών μελών όσον αφορά την ανταλλαγή πληροφοριών.

Το άρθρο 56 ΣΛΕΕ έχει την έννοια ότι δεν αντιβαίνει σ' αυτό μια τέτοια ρύθμιση αν δικαιολογείται από επιτακτικό λόγο γενικού

συμφέροντος, αν είναι πρόσφορη προς διασφάλιση της επιτεύξεως του σκοπού τον οποίο επιδιώκει, αν δεν βαίνει πέραν του αναγκαίου για την επίτευξη του σκοπού αυτού μέτρου και αν εφαρμόζεται κατά τρόπο μη εισάγοντα διακρίσεις, πράγμα το οποίο εναπόκειται στο εθνικό δικαστήριο να εξακριβώσει, λαμβάνοντας υπόψη τα ακόλουθα:

- μια τέτοια ρύθμιση είναι πρόσφορη προς επίτευξη του σκοπού της προλήψεως της νομιμοποίησης εσόδων από παράνομες δραστηριότητες και της χρηματοδότησεως της τρομοκρατίας αν επιτρέπει στο οικείο κράτος μέλος να εστιάσει και να αναστέλλει πράγματι τις ύποπτες χρηματοοικονομικές συναλλαγές οι οποίες πραγματοποιούνται από τα πιστωτικά ιδρύματα που παρέχουν τις υπηρεσίες τους επί του εθνικού εδάφους και, εν ανάγκη, να διώκει και να τιμωρεί τους υπευθύνους·
- η υποχρέωση που επιβάλλει η ρύθμιση αυτή στα πιστωτικά ιδρύματα που ασκούν τις δραστηριότητές τους υπό καθιερωμένη ελεύθερης παροχής υπηρεσιών μπορεί να αποτελεί μέτρο μη δυσανάλογο σε σχέση προς την επίτευξη του σκοπού αυτού, εφόσον, κατά τον χρόνο των πραγματικών περιστατικών της διαφοράς της κύριας δίκης, δεν υφίστατο αποτελεσματικός μηχανισμός που να διασφαλίζει πλήρη και ολοκληρωμένη συνεργασία των μονάδων χρηματοοικονομικών πληροφοριών.

(<sup>1</sup>) EE C 226 της 30.7.2011.

**Απόφαση του Δικαστηρίου (δέκατο τμήμα) της 25ης Απριλίου 2013 — Ευρωπαϊκή Επιτροπή κατά Σλοβακικής Δημοκρατίας**

(Υπόθεση C-331/11) (<sup>1</sup>)

(Παράβαση κράτους μέλους — Οδηγία 1999/31/EK — Υγειονομική ταφή των αποβλήτων — Άρθρο 14 — Υφιστάμενος χώρος υγειονομικής ταφής — Απουσία σχεδίου διευθετήσεως του χώρου — Εξακολούθηση της λειτουργίας)

(2013/C 171/10)

Γλώσσα διαδικασίας: η σλοβακική

#### Διάδικοι

Προσφεύγουσα: Ευρωπαϊκή Επιτροπή (εκπρόσωποι: Α. Μαργέλνι και Α. Tokár)

Καθής: Σλοβακική Δημοκρατία (εκπρόσωπος: B. Ricziová)

#### Αντικείμενο

Παράβαση κράτους μέλους — Παράβαση του άρθρου 14, στοιχεία α', β' και γ', της οδηγίας 1999/31/EK του Συμβουλίου, της 26ης Απριλίου 1999, περί υγειονομικής ταφής των αποβλήτων (EE L 182, σ. 1) — Εξακολούθηση της λειτουργίας του χώρου υγειονομικής ταφής Žilina — Považský Chlmec χωρίς να υπάρχει σχέδιο διευθετήσεως του χώρου

#### Διατακτικό

Το Δικαστήριο αποφασίζει:

- 1) Η Σλοβακική Δημοκρατία, επιτρέποντας τη λειτουργία του χώρου υγειονομικής ταφής Žilina — Považský Chlmec χωρίς σχέδιο διευθετήσεως και χωρίς να έχει ληφθεί οριστική απόφαση ως προς την εξακολούθηση της λειτουργίας βάσει εγκεκριμένου σχεδίου διευθετήσεως, παρέβη τις υποχρεώσεις που υπέχει από το άρθρο 14, στοιχεία α' έως γ', της οδηγίας 1999/31/EK του Συμβουλίου, της 26ης Απριλίου 1999, περί υγειονομικής ταφής των αποβλήτων.

- 2) Καταδικάζει τη Σλοβακική Δημοκρατία στα δικαστικά έξοδα.

(<sup>1</sup>) EE C 282 της 24.9.2011.

**Απόφαση του Δικαστηρίου (τρίτο τμήμα) της 25ης Απριλίου 2013 [αίτηση του High Court of Ireland (Ιρλανδία) για την έκδοση προδικαστικής αποφάσεως] — Thomas Hogan κ.λπ. κατά Minister for Social and Family Affairs κ.λπ.**

(Υπόθεση C-398/11) (<sup>1</sup>)

(Προδικαστική παραπομπή — Κοινωνική πολιτική — Προσέγγιση των νομοθεσιών — Προστασία των εργαζομένων σε περίπτωση αφερεγγυότητας του εργοδότη — Οδηγία 2008/94/EK — Πεδίο εφαρμογής — Επαγγελματικά συνταξιοδοτικά προγράμματα — Πρόγραμμα καθορισμένων παροχών για τους εργαζομένους και μεταβλητού κόστους για τον εργοδότη — Ανεπάρκεια του ενεργητικού — Ελάχιστη προστασία — Οικονομική κρίση — Ισόρροπη οικονομική και κοινωνική ανάπτυξη — Υποχρεώσεις του οικείου κράτους μέλους σε περίπτωση ανεπάρκειας του ενεργητικού — Ευθύνη του κράτους μέλους σε περίπτωση πλημμελούς μεταφοράς της οδηγίας)

(2013/C 171/11)

Γλώσσα διαδικασίας: η αγγλική

#### Αιτούν δικαστήριο

High Court of Ireland

#### Διάδικοι στην υπόθεση της κύριας δίκης

Thomas Hogan, John Burns, John Dooley, Alfred Ryan, Michael Cunningham, Michael Dooley, Denis Hayes, Marion Walsh, Joan Power, William Walsh

κατά

Minister for Social and Family Affairs, Attorney General

#### Αντικείμενο

Αίτηση εκδόσεως προδικαστικής αποφάσεως — High Court of Ireland — Ερμηνεία των άρθρων 1, παράγραφος 1, και 8 της οδηγίας 2008/94/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 22ας Οκτωβρίου 2008, περί προστασίας των μισθωτών σε περίπτωση αφερεγγυότητας του εργοδότη (κωδικοποιημένη έκδοση) (EE L 283, σ. 36) — Επαγγελματικά συστήματα επικουρικής πρόνοιας — Ανεπάρκεια των κεφαλαίων των εν λόγω συστημάτων — Εθνική ρύθμιση η οποία δεν προβλέπει νομική βάση για την άσκηση από τους μισθωτούς αγωγής αποζημίωσης κατά του εργοδότη τους σε περίπτωση πτωχεύσεως της επιχείρησής τους — Υποχρέωση του οικείου κράτους μέλους να λάβει τα αναγκαία μέτρα για την προστασία των συμφερόντων των μισθωτών — Στοιχεία που οφείλει να λάβει υπόψη ο εθνικός δικαστής κατά την εξέταση του ζητήματος αν το κράτος μέλος τήρησε την ως άνω υποχρέωση

#### Διατακτικό

- 1) Η οδηγία 2008/94/EK του Ευρωπαϊκού Κοινοβουλίου και του Συμβουλίου, της 22ας Οκτωβρίου 2008, περί προστασίας των μισθωτών σε περίπτωση αφερεγγυότητας του εργοδότη, έχει την έννοια ότι εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής της τα δικαιώματα που έχουν οι πρώην εργαζόμενοι μιας επιχείρησης σε παροχές γήρατος βάσει συμπληρωματικού συνταξιοδοτικού προγράμματος το οποίο είχε δημιουργήσει ο εργοδότης τους.