

?????????? ????????

?????????? ??? ?????????????? (?????? ??????)

??? 29?? ????????? 2017 (*)

«????????????????? ??????????? – ??????? 2006/112/? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ?????? 146, ????????????? 1, ??????????? ?? – ?????????????? ?????? ??? ?????????? – ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??????????? ? ?? ??? ?????????????? ??????? – ?????????»

????? ????????? C-288/16,

?? ?????????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ??????????? ?? Augstākā tiesa (????????? ??????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 17?? ?????? 2016, ? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????? 23 ?????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

«L.?.» IK

?????

Valsts ieņēmumu dienests,

?? ?????????????? (?????? ??????),

?????????????? ??? ?????? R. Silva de Lapuerta (?????????????), ?????????? ??????????, E. Regan, J.-C. Bonichot, A. Arabadjiev ??? C. G. Fernlund, ??????????,

????????? ??????????????: E. Sharpston

?????????????: A. Calot Escobar

?????????? ??????? ??? ?????????? ??????????????,

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? I. Kalniņš ?????? ??? ??? ??? D. Pelše ??? A. Bogdanova,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ??? M. Owsiany?Hornung ??? ??? E. Kalniņš,

?????????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ??????? ?? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????? ?????????????,

?????????? ??? ???????????

?????????

1 H ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????? 146, ??????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2 ? ?????? ???? ?????????? ??? ?????? ????????? ?????? ??? «L.?» IK ??? ??? Valsts ie??mumu dienests (????????????? ?????, ??????????) ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? 2008 ??? 2010.

?? ??????? ?????????

3 ?? ?????? 131 ??? ????????? 2006/112 ??????????:

«?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 2 ??? 9 ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????»

4 ?? ?????? 146 ??? ?????? ?????, ??? ?????????????????? ??? ????????? 6, ?? ?????? ?????????????? «????????????? ?????? ??? ?????????», ??? ?????? ??? IX, ?????????????? ?????? ?????????? 1:

«?? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????:

?) ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????

[...]

?) ??? ?????????? ??????????, ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 132 ??? 135, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? 61 ??? ??? ?????? 157, ?????????????? 1, ?????????? ??».

? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ??????????

5 ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ? «Atek» SIA ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? (?????????) ??? ??????????????

6 ?????????? ?????? ?????????????, ? «Atek» ?????????? ?????? «L.?» ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????????????

7 ? ?? ???? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? «Atek» ?? ?????? ???? ?????????????? ???? «L.?»», ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ? «Atek» ?????????? ?? ??????????????. ? ?? «L.?» ?????????? ??? ?????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????

8 ?????????????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ??????????????????, ? «L.?» ?????????? ??' ?????? ?????????????? ??? 0 %.

9 ???? «L.?» ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? 2008 ??? ??? ?????????????? 2010. ?????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ??????????

?? ???? ???????????.

10 ?? ?????? ?? 21?? ?????????? 2011, ? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ??, ?? ?? ?? ? «L.?» ?? ?????? ?? ?????????? ??? 0
% ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
«Atek», ?????????, ?????, ????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?? ??????????
?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ??, ?????????, ? «L.?», ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ??? ?????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?????????????.

11 ? «L.?» ?????? ?????????? ??? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? administrat?v? rajona
tiesa (????????????? ?????????????, ?????????), ?? ??, ?? ?????? ?? 11??
????????? 2012, ?? ?????????.

12 ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? Administrat?v?
apgabaltiesa (????????????? ?????????????, ?????????), ?? ?????? ?? 29?? ?????
2014, ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??????????, ?? ??????????
??? ?????????? ??, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?? «L.?», ?? ?????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????, ???
????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????????
?????????, ?? ?????????? ?? «Atek», ?? ?? ? «L.?», ?????? ?????????? ?? ??????
?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?? ??
?????, ??? ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? 0 % ???
????????? ?? ?????? ?????? ? «L.?».

13 ? «L.?» ?????? ?????????? ?? Augst?k? tiesa (????????? ??????????, ?????????) ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?? Administrat?v? apgabaltiesa (????????????? ??????????
????????), ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??.

14 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
????? 146, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? 2006/112. ??????????, ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ? «L.?»
????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????, ??
????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??
????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ??? ?????? ? «L.?» ?? ?? ?????? ?????, ???
??? ?????????????????? ?? ?? ?????????, ??? ??? «Atek», ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??, ? ?????? ?????? ?? ?????? ??????
????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????
?????.

15 ?? ?????? ??, ?? Augst?k?s tiesa (??????? ??????????) ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
?????????.

«1) ??? ?? ????? 146, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????? [2006/112] ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????
????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
? ?? ?????????? ?? ?????????????;

???? ? ????? ????? ????????????? ???? ???? ?????????? ?????? ??? ??? ????? ???????
?????????? ???? ????????????????????? ???? ?????? ?????? ??? ??????????? ????? (??.,
?????? ??????, ?????????? ??? 26?? ??????? 1990, Velker International Oil Company, C-185/89,
EU:C:1990:262, ????? 19? ??? 16?? ????????????? 2004, Cimber Air, C-382/02, EU:C:2004:534,
????? 25? ??? 14?? ????????????? 2006, Elmeka, C?181/04 ??? C-183/04, EU:C:2006:563,
???????? 15 ??? 20, ?????? ??? ??? 19?? ????????? 2012, A, C-33/11, EU:C:2012:482, ????? 49).

23 ???????, ??? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? 146, ??????????? 1, ????????? ??,
??? ??????? 2006/112 ?????????? ??? ? ??????? ??? ?????? ?? ??????????? ??? ??? ??????
??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ???, ?? ??? ?????????????? ?????, ??
????????? ??? ????????? ??????????? ?????????????? ????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ? ???
????????????, ????? ??????? ??? ?? ??????????? ?????? ?????????????? ???????????, ????? ???????????,
????? ??????????, ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?
?? ?????? ?????????.

24 ?? ???????????, ?? ?????????? ??? ?????? ????????? ? «L.?» ?????, ???????, ??????????
??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ???????
?????????. ??????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????? ? ???
????????? ??? ?????????????????? ?????, ????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????, ?????
????? «Atek».

25 ??????????, ????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????, ?? ?? ??? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? «Atek», ? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????????.

26 ?? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ?????? ????????? ? «L.?» ??? ?????????? ??? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 146, ??????????? 1, ????????? ??, ???
???????? 2006/112.

27 ??? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ??????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ??????
146, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????????? ??? ???
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??????
????????????, ????? ? ?????????? ?????? ?????? ???, ? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?????? ??
????????????? ?????? ?????, ??????? ?? ??????????? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ?????
????????????? ? ?????? ??????????? ??? ?????? ??????

??? ??? ?????????????? ??????

28 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????

??? ??? ?????? ??????, ?? ?????????????? (????? ?????) ??????????????

?? ?????? 146, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????,
??? 28?? ??????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????,
????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ????? ? ?????????? ?????? ??????
?????, ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ??
????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ???
????????? ??????

(?????????)

* ?????? ??????????: ? ?????????.