

Lieta C-488/07

Royal Bank of Scotland Group plc

pret

The Commissioners of Her Majesty's Revenue & Customs

(Court of Session (Scotland) l?gums sniegt prejudici?lu nol?mumu)

Sest? PVN direkt?va – Priekšnodok?a atskait?šana – Ar nodokli apliekamiem dar?jumiem un atbr?votiem dar?jumiem vienlaic?gi izmantotas preces un pakalpojumi – Da?as atskait?šana – Apr??in?šana – 17. panta 5. punkta trešaj? da?? paredz?t?s metodes – Pien?kums piem?rot 19. panta 1. punkta otraj? da?? noteikto noapa?ošānu

Sprieduma kopsavilkums

Noteikumi par nodok?iem – Ties?bu aktu saska?ošāna – Apgroz?juma nodok?i – Kop?ja pievienot?s v?rt?bas nodok?u sist?ma – Priekšnodok?a atskait?šana – Preces un pakalpojumi, ko izmanto gan dar?jumiem, par kuriem pievienot?s v?rt?bas nodoklis ir atskait?ms, gan dar?jumiem, par kuriem pievienot?s v?rt?bas nodoklis nav atskait?ms

(Padomes Direkt?vas 77/388 17. panta 5. punkta 3. da?a un 19. panta 1. punkts)

Dal?bvalst?m nav j?piem?ro Sest?s direkt?vas 77/388 par to, k? saska?ojami dal?bvalstu ties?bu akti par apgroz?juma nodok?iem, 19. panta 1. punkta otraj? da?? paredz?t? noapa?ošāna, ja da?a, uz ko attiecas ties?bas uz priekšnodok?a atskait?šanu, ir apr??in?ta atbilstoši k?dai no š?s direkt?vas 17. panta 5. punkta treš?s da?as a), b), c) vai d) apakšpunkta speci?laj?m metod?m.

Sest?s direkt?vas 19. panta 1. punkts attiecas tikai uz atskait?maj?m da??m, kas paredz?tas š?s direkt?vas 17. panta 5. punkta pirmaj? da??, un l?dz ar to nosaka detaliz?tus apr??ina noteikumus tikai attiec?b? uz da?u, kas min?ta šaj? p?d?j? norm?. No t? izriet, ka tikt?l, cikt?l konkr?tais gad?jums ir pak?auts t?dam speci?lam rež?mam, k?ds ir paredz?ts Sest?s direkt?vas 17. panta 5. punkta treš?s da?as a), b), c) vai d) apakšpunkt?, tas ir izsl?gts no š?s direkt?vas 19. panta noteikuma par atskait?m?s da?as apr??in?šanu. T?d?j?di dal?bvalst?m nav j?piem?ro noapa?ošānas noteikums, kas ir ietverts šaj? p?d?j? norm?, ja t?s izmanto š?s pašas direkt?vas 17. panta 5. punkta treš?s da?as a), b), c) vai d) apakšpunkt? paredz?t?s apr??ina metodes, bet var pie?emt savus noapa?ošānas noteikumus, iev?rojot principus, kas ir kop?j?s pievienot?s v?rt?bas nodok?a sist?mas pamat?.

(sal. ar 22., 25. un 29. punktu un rezolut?vo da?u)

TIESAS SPRIEDUMS (astot? pal?ta)

2008. gada 18. decembrī (*)

Sestā PVN direktīva – Priekšnodokļa atskaitošana – Ar nodokli apliekamiem darījumiem un atbrīvotiem darījumiem vienlaicīgi izmantotas preces un pakalpojumi – Dažādu atskaitošana – Aprēķināšana – 17. panta 5. punkta trešajā daļā paredzētās metodes – Pienākums piemērot 19. panta 1. punkta otrajā daļā noteikto noapaļošanu

Lieta C-488/07

par līgumu sniegt prejudiciālu nolikumu atbilstoši EKL 234. pantam, ko *Court of Session (Scotland)* (Apvienotā Karaliste) iesniedza ar līgumu, kas pieņemts 2007. gada 31. oktobrī un kas Tiesā reģistrēts 2007. gada 5. novembrī, tiesvedībā

Royal Bank of Scotland Group plc

pret

The Commissioners of Her Majesty's Revenue & Customs.

TIESA (astotā palāta)

šādā sastāvā: palātas priekšsēdētājs T. fon Danvics [*T. von Danwitz*] (referents), tiesneši E. Juhāss [*E. Juhász*] un Dž. Arestis [*G. Arestis*],

ģenerālvokāts P. Mengoci [*P. Mengozzi*],

sekretāre M. Ferreira [*M. Ferreira*], galvenā administratore,

ģemot vērā rakstveida procesa un 2008. gada 8. oktobra tiesas sēdi,

ģemot vērā apsvērumus, ko sniedza:

– *Royal Bank of Scotland Group plc* vērā – K. Tairs [*C. Tyre*], QC, un D. Smols [*D. Small*], *advocate*,

– Apvienotās Karalistes valdības vērā – Z. Braienstone-Krosa [*Z. Bryanston-Cross*] un S. Osovskis [*S. Ossowski*], pārstāvji, kam palīdz I. Hatons [*I. Hutton*], *barrister*,

– Eiropas Kopienų Komisijas vērā – R. Liāls [*R. Lya*] un M. Afonso [*M. Afonso*], pārstāvji,

ģemot vērā pāc ģenerālvokāta uzklaušanas pieņemto līgumu izskatīt lietu bez ģenerālvokāta secinājumiem,

pasludina šo spriedumu.

Spriedums

1 Šīs līgums sniegt prejudiciālu nolikumu ir par to, kā interpretēt 17. panta 5. punkta trešo daļu un 19. panta 1. punkta otro daļu Padomes 1977. gada 17. maija Sestajā direktīvā 77/388/EEK par to, kā saskaņojami dalībvalstu tiesību akti par apgrozījuma nodokļiem – Kopējā pievienotās vērtības nodokļu sistēma: vienota aprēķinu bāze (OV L 145, 1. lpp.; turpmāk tekstā – “Sestā direktīva”).

2 Šīs līgums tika iesniegts tiesvedībā starp *Royal Bank of Scotland Group plc* (turpmāk

tekst? – “*Royal Bank of Scotland*”) un *Commissioners for Her Majesty’s Revenue and Customs* (turpmāk tekst? – “*Commissioners*”), kas ir kompetent? iest?de par pievienot?s v?rt?bas nodok?a (turpmāk tekst? – “PVN”) iekas?šanu Apvienotaj? Karalist?, par ties?b?m uz PVN, kas j?maks? šai sabiedr?bai, atskait?šanu.

Atbilstoš?s ties?bu normas

Kopien? ties?bas

3 Saska?? ar Sest?s direkt?vas divpadsmito apsv?rumu “[...] atskait?m? da?a vis?s dal?bvalst?s b?tu j?apr??ina vien?di”.

4 Sest?s direkt?vas 17. panta 5. punkts ir noteikts:

“Attiec?b? uz prec?m un pakalpojumiem, ko nodok?a maks?t?js izmanto gan 2. un 3. punkta aptvertiem dar?jumiem, par kuriem pievienot?s v?rt?bas nodoklis ir atskait?ms, gan dar?jumiem, par kuriem pievienot?s v?rt?bas nodoklis nav atskait?ms, atskait?ma ir tikai t? [PVN] da?a, kas attiecin?ma uz pirm? veida dar?jumiem.

Šo da?u saska?? ar 19. pantu nosaka visiem dar?jumiem, ko veic nodok?a maks?t?js.

Dal?bvalstis tom?r var:

- a) at?aut nodok?a maks?t?jam noteikt š?du da?u katrai savas uz??m?jdarb?bas nozarei ar noteikumu, ka katrai nozarei ir atseviš?a uzskaites;
- b) likt nodok?a maks?t?jam noteikt š?du da?u katrai savas uz??m?jdarb?bas nozarei un veikt atseviš?u uzskaiti katrai nozarei;
- c) at?aut vai likt nodok?a maks?t?jam veikt atskait?šanu, pamatojoties uz visu pre?u un pakalpojumu vai to da?as izmantojumu;
- d) at?aut vai likt nodok?a maks?t?jam veikt atskait?šanu saska?? ar pirmaj? apakšpunkt? [da??] noteiktajiem noteikumiem par vis?m taj? min?taj?m prec?m un pakalpojumiem;
- e) noteikt, ka gad?jum?, ja pievienot?s v?rt?bas nodoklis, kas nodok?a maks?t?jam nav atskait?ms, ir nenozm?gs, to uzskata par nulli.”

5 Sest?s direkt?vas 19. panta 1. punkts ir izteikts š?d? redakcij?:

“Da?u, kas atskait?ma atbilst?gi 17. panta 5. punkta pirmajai da?ai, veido da?skaitlis:

- par kura skait?t?ju ?em kop?jo gada apgroz?juma summu bez pievienot?s v?rt?bas nodok?a, kura attiecin?ma uz dar?jumiem, par kuriem pievienot?s v?rt?bas nodoklis ir atskait?ms atbilst?gi 17. panta 2. un 3. punktam,
- par kura sauc?ju ?em kop?jo gada apgroz?juma summu bez pievienot?s v?rt?bas nodok?a, kura attiecin?ma uz dar?jumiem, kas iek?auti skait?t?j?, un uz dar?jumiem, par kuriem pievienot?s v?rt?bas nodoklis nav atskait?ms. [...]

Šo da?u nosaka ik gadu, fiks? procentos un noapa?o l?dz ciparam, kas nep?rsniedz n?kamo vien?bu.”

Valsts ties?bas

6 Atbilstoši 1995. gada noteikumu par pievienotās vērtības nodokli (*Value Added Tax Regulations* 1995) 101. pantam:

“1. Ēmot vērtē 102. pantu [...], nodokļa maksātājam ir tiesības atskaitīt priekšnodokli tādā apmērā [...], kas atbilstoši šim noteikumam ir attiecināms uz ar nodokli apliekamā darbībā.”

2. Attiecībā uz katru noteikto atskaites periodu –

[..]

d) uz ar nodokli apliekamā darbībā ir jāattiecina tāda priekšnodokļa daļa par tām precēm vai pakalpojumiem, ko nodokļa maksātājs izmanto vai plāno izmantot, veicot ar nodokliem apliekamas un no nodokliem atbrīvotas darbības, kuras proporcija pret visu priekšnodokļa kopējo summu ir tāda pati kā viena veikto ar nodokli apliekamo darbību vērtības proporcija pret visu viena šajā laikā posmā veikto darbību vērtību.

[..]

4. Proporcija, kas tiek aprēķināta šā noteikuma 2. punkta d) apakšpunktā minētajā nolūkā, ir jāizteic procentos un, ja šis procentu apjoms nav vesels skaitlis, tas ir jānoapaļo uz augšu līdz nākamajam veselajam skaitlim.

[..]”

7 Šo noteikumu 102. panta 1. punkts ir noteikts:

“Ēmot vērtē šā noteikuma 2. punktu un 103., 103.A un 103.B panta noteikumus, *Commissioners* var piekrist vai pieprasīt, lai nodokļu maksātājs izmanto metodi, kas atšķiras no 101. pantā minētās [..].”

Pamata prāva un prejudiciālie jautājumi

8 *Royal Bank of Scotland* ir tās sabiedrību grupas pārstāve, kuras galvenā uzdevuma darbība ir banku pakalpojumu un citu finanšu pakalpojumu sniegšana. Savas darbības ietvaros šā sabiedrība veic gan ar nodokliem apliekamas, gan no nodokliem atbrīvotas darbības. Precēs vai pakalpojumi, par kuru iegādi *Royal Bank of Scotland* bija jāmaksā PVN, ir lietoti gan ar nodokliem apliekamā, gan no nodokliem atbrīvotā darbībā.

9 No iesniedzējtiesas lūguma izriet, ka, ja daļu priekšnodokļa, kas *Royal Bank of Scotland* ir jāmaksā, nevar pilnībā attiecināt uz ar nodokliem apliekamā vai no nodokliem atbrīvotā darbībā, tad pamata lietas dalībnieki uz šo daļu atsaucas kā uz priekšnodokļa “atlikumu”.

10 2002. gada 31. maijā pamata lietas dalībnieki noslēdza vienošanos par daļēja atbrīvojuma speciālo metožu apstiprinājumu un *Royal Bank of Scotland* PVN grupas priekšnodokļa atlikumu. Šā vienošanās noteica noteiktus parametrus, kuru robežs ar šo sabiedrību varēja vienoties par speciālu metodi katrai tās uzdevuma darbības nozarei. Precīzāk, ar šo vienošanos tika paredzēts, ka, ja kādai *Royal Bank of Scotland* komercdarbības nozarei vai nozares daļai piemērojamā metode paredz, ka priekšnodokļa atmaksa ir jābalsta uz aprēķinātu procentu daļu, tad šā daļa ir jānoapaļo līdz divām zīmēm aiz komata un nav jāpiemēro 1995. gada noteikumu par pievienotās vērtības nodokli 101. panta 4. punkts.

11 Pēc tam *Royal Bank of Scotland* uzskatīja, ka šis 2002. gada 31. maija vienošanās pants bija pretrunā Sestās direktīvas 17. un 19. pantam un tādēļ nebija spēkā. Tā uzskatīja, ka šā

direkt?va paredz noapa?ošānu l?dz n?kamajam veselajam skaitlim un l?dza *Commissioners* apstiprin?t t?du iedal?juma apr??inu, lai apr??in?tu atskait?mo PVN priekšnodok?a atlikumu attiec?b? uz noteiktu t?s uz??m?jdarb?bas nozari, kas iek??va noapa?ošānu l?dz n?kamajam veselajam skaitlim. *Commissioners* izdodot l?mumu, ar kuru tie atteic?s pie?emt š?du metodi, *Royal Bank of Scotland* šo l?mumu p?rs?dz?ja *VAT and Duties Tribunal* [PVN un nodok?u ties?], kas ar 2006. gada 20. janv?ra l?mumu atzina, ka speci?l? metode, par kuru bija pan?kta vienošan?s, kas paredz?ja noapa?ošānu l?dz div?m z?m?m aiz komata, bija sader?ga ar Apvienot?s Karalistes likumdošanu, k? ar? ar Sesto direkt?vu.

12 *Royal Bank of Scotland* par šo l?mumu iesniedza apel?cijas s?dz?bu *Court of Session* (Skotija). Uzskatot, ka risin?jums str?dam ir atkar?gs no Sest?s direkt?vas interpret?cijas, š? tiesa nol?ma aptur?t tiesved?bu un uzdot Tiesai š?dus prejudici?lus jaut?jumus:

“1) Vai [Sest?s direkt?vas] 19. panta 1. punkta otr? da?a uzliek par pien?kumu katru gadu noteikt da?u, ko nodok?a maks?t?js var atskait?t atbilstoši [Sest?s direkt?vas] 17. panta 5. punktam, izsakot to procentos un noapa?ojot l?dz ciparam, kas nep?rsniedz n?kamo vien?bu, ja:

a) š? da?a ir da?a, kas ir tikusi noteikta nodok?a maks?t?ja uz??m?jdarb?bas nozarei atbilstoši [š?s direkt?vas] 17. panta 5. punkta treš?s da?as a) vai b) apakšpunktam; un/vai

b) š? da?a ir da?a, kas ir tikusi noteikta, pamatojoties uz nodok?a maks?t?ja visu pre?u un pakalpojumu vai to da?as izmantojumu atbilstoši [min?t?s direkt?vas] 17. panta 5. punkta treš?s da?as c) apakšpunktam; un/vai

c) š? da?a ir da?a, kas ir tikusi noteikta par vis?m prec?m un pakalpojumiem, ko nodok?a maks?t?js ir izmantojis visiem [Sest?s direkt?vas] 17. panta 5. punkta pirmaj? da?? min?tajiem dar?jumiem atbilstoši [t?s pašas direkt?vas] š? punkta treš?s da?as d) apakšpunktam?

2) Vai [Sest?s direkt?vas] 19. panta 1. punkta otr? da?a ?auj dal?bvalst?m piepras?t, lai da?a, ko nodok?a maks?t?js dr?kst atskait?t atbilstoši [š?s pašas direkt?vas] 17. panta 5. punktam, tiktu noapa?ota l?dz skaitlim, kas ir atš?ir?gs no n?kam? augst?k? vesel? skait?a?”

Par prejudici?lajiem jaut?jumiem

Par pirmo jaut?jumu

13 Ar pirmo prejudici?lo jaut?jumu iesniedz?jtiesa jaut?, vai dal?bvalst?m ir j?piem?ro Sest?s direkt?vas 19. panta 1. punkta otraj? da?? paredz?t? noapa?ošāna, ja da?a, uz ko attiecas ties?bas uz priekšnodok?a atskait?šanu, ir apr??in?ta atbilstoši k?dai no š?s direkt?vas 17. panta 5. punkta treš?s da?as a), b), c) vai d) apakšpunkta speci?laj?m metod?m.

14 Saska?? ar past?v?go judikat?ru Sest?s direkt?vas 17. pant? un turpm?kajos pantos paredz?t?s ties?bas uz nodok?a atskait?šanu veido neat?emamu PVN meh?nisma sast?vda?u un t?s princip? nevar tikt ierobežotas (2005. gada 6. oktobra spriedums liet? C?243/03 Komisija/Francija, Kr?jums, l?8411. lpp., 28. punkts un taj? min?t? judikat?ra).

15 Atskait?jumu sist?mas m?r?is ir piln?b? atvieglot uz??m?jam visas saimniecisk?s darb?bas laik? ar maks?jamo vai samaks?to PVN uzlikto nastu. L?dz ar to kop?j? PVN sist?ma, apliekot ar nodok?iem saimniecisko darb?bu, nodrošina piln?gu neitralit?ti, neatkar?gi no t?s m?r?iem vai t?s rezult?tiem, ar nosac?jumu, ka min?t? saimniecisk? darb?ba k? t?da ir princip? apliekama ar PVN (skat. 2001. gada 22. febru?ra spriedumu liet? C?408/98 *Abbey National, Recueil*, l?1361. lpp., 24. punkts un taj? min?t? judikat?ra).

16 T?d?j?di, ja nodok?a maks?t?ja ieg?t?s preces vai pakalpojumi tiek izmantoti t?du dar?jumu

vajadz?b?m, kas ir atbr?voti no nodok?a un kam netiek piem?rots PVN, nodoklis netiek iekas?ts un priekšnodoklis netiek atskait?ts (skat. 2006. gada 14. septembra spriedumu liet? C?72/05 *Wollny*, Kr?jums, l?8297. lpp., 20. punkts).

17 Ar Sest?s direkt?vas 17. panta 5. punktu ir noteikts rež?ms, kas ir piem?rojams ties?b?m uz PVN atskait?šanu, ja t?s attiecas uz prec?m un pakalpojumiem, ko nodok?a maks?t?js izmanto "gan 2. un 3. punkta aptvertiem dar?jumiem, par kuriem pievienot?s v?rt?bas nodoklis ir atskait?ms, gan dar?jumiem, par kuriem pievienot?s v?rt?bas nodoklis nav atskait?ms". T?d? gad?jum? atbilstoši Sest?s direkt?vas 17. panta 5. punkta pirmajai da?ai atskait?šana ir at?auta tikai par PVN da?u, kas ir proporcion?la pirmo, ar nodokli apliekamo dar?jumu summai (iepriekš min?tais spriedums liet? *Abbey National*, 37. punkts, un 2001. gada 27. septembra spriedums liet? C?16/00 *Cibo Participations, Recueil*, l?6663. lpp., 34. punkts).

18 Atbilstoši Sest?s direkt?vas 17. panta 5. punkta otrajai da?ai ties?bas uz nodok?a atskait?šanu tiek noteiktas atbilstoši atskait?mai da?ai, kuru apr??ina saska?? ar š?s direkt?vas 19. pantu.

19 Tom?r min?t? 17. panta 5. punkta trešaj? da?? ir noteikta atk?pe no š? noteikuma, kura ?auj dal?bvalst?m paredz?t vienu no cit?m metod?m ties?bu uz nodok?a atskait?šanu noteikšanai, kas min?tas šaj? da??, proti – atseviš?as atskait?m?s da?as noteikšanu katrai uz??muma darb?bas nozarei vai nodok?a atskait?šanu atkar?b? no visu vai da?as pre?u un pakalpojumu piesaistes k?dai prec?zai darb?bai, vai noteiktos gad?jumos pat paredzot izsl?gšanu no ties?b?m uz nodok?a atskait?šanu.

20 Šaj? p?d?j? ties?bu norm? nav ietverts neviens konkr?ts noteikums attiec?b? uz jaut?jumu, atbilstoši kurai metodei dal?bvalst?m ir j?noapa?o t? noteikto atskait?mo summu.

21 Pret?ji tam, ko uzsver *Royal Bank of Scotland* Sest?s direkt?vas 19. panta 1. punkta otraj? da?? paredz?tais noapa?ošanas noteikums nav piem?rojams tikt?l, cikt?l konkr?tais gad?jums ir pak?auts speci?lam rež?mam, kas paredz?ts min?t?s direkt?vas 17. panta 5. punkta trešaj? da??.

22 K? tas skaidri izriet no Sest?s direkt?vas 17. panta 5. punkta un 19. panta 1. punkta formul?juma, š? p?d?j? norma attiecas tikai uz atskait?maj?m da??m, kas paredz?tas š?s direkt?vas 17. panta 5. punkta pirmaj? da??, un l?dz ar to nosaka detaliz?tus apr??ina noteikumus tikai attiec?b? uz da?u, kas min?ta šaj? p?d?j? norm?.

23 Turkl?t šis rezult?ts izriet ar? no apl?kot?s ties?bu normu sist?mas. Lai gan min?t? 17. panta 5. punkta otraj? da?? ir paredz?ts, ka, lai apr??in?tu atskait?mo summu, min?t? 19. panta piem?rošana ir pamata noteikums, t? trešaj? da??, kas s?kas ar v?rdu "tom?r", dal?bvalst?m ir at?auts paredz?t liel?ka vai maz?ka apm?ra atk?pes no š? noteikuma, taj? skait? pat izsl?gšanu no ties?b?m uz nodok?a atskait?šanu.

24 Visbeidzot, tas atbilst ar? Sest?s direkt?vas 17. panta 5. punkta treš?s da?as a) l?dz d) apakšpunkta m?r?im, kas, k? to uzsv?ra Komisija, ?emot v?r? nodok?a maks?t?ja darb?bu ?pašo raksturu, ?auj dal?bvalst?m non?kt pie daudz prec?z?kiem rezult?tiem. T?tad š?m valst?m ir j?var piem?rot prec?z?kus noapa?ošanas noteikumus nek? tos, kas ir paredz?ti Sest?s direkt?vas 19. panta 1. punkta otraj? da??. Uzlikt dal?bvalst?m pien?kumu vienk?ršošanas iemeslu d?? veikt noapa?ošanu atbilstoši šai p?d?jai metodei, lai gan t? ir maz?k prec?za, b?tu pret?ji min?to atk?pju m?r?im.

25 No t? izriet, ka tikt?l, cikt?l konkr?tais gad?jums ir pak?auts t?dam speci?lam rež?mam, tas ir izsl?gts no Sest?s direkt?vas 19. panta noteikuma par atskait?m?s da?as apr??in?šanu. T?d?j?di dal?bvalst?m nav j?piem?ro noapa?ošanas noteikums, kas ir ietverts šaj? p?d?j? norm?,

ja t?s izmanto š?s pašas direkt?vas 17. panta 5. punkta treš?s da?as a), b), c) vai d) apakšpunkt? paredz?t?s apr??ina metodes, bet var pie?emt savus noapa?ošanas noteikumus, iev?rojot principus, kas ir kop?j?s PVN sist?mas pamat? (skat. 2008. gada 10. j?lija spriedumu liet? C?484/06 *Koninklijke Ahold*, Kr?jums, l?0000. lpp., 33. punkts).

26 Pret?ji tam, ko uzsver *Royal Bank of Scotland*, šo konstat?jumu nevar apšaub?t, pamatojoties uz Sest?s direkt?vas m?r?i, kas ir paredz?ts t?s divpadsmitaj? apsv?rum?, saska?? ar kuru atskait?m? da?a vis?s dal?bvalst?s b?tu j?apr??ina l?dz?gi. Pirmk?rt, šaj? apsv?rum? nav pras?bas, ka atskait?m? da?a vis?s dal?bvalst?s b?tu j?apr??ina identiski. Otrk?rt, skaidri paredzot dal?bvalst?m iesp?ju ar atš?ir?g?m metod?m atk?pties no apr??ina metodes, kas paredz?ta 19. panta 1. punkt?, ar direkt?vu ir at?auts, ka da?as, uz kuru attiecas ties?bas uz atskait?šanu, apr??in?šana dal?bvalst?s notiek daž?di.

27 Turkl?t ar? nodok?u neitralit?tes princips, kas atspogu?o vienl?dz?gas attieksmes principu, k? ar? sam?r?guma principu, neprasa tikai vienas noapa?ošanas metodes piem?rošanu vis?m š?m apr??in?šanas metod?m (šaj? sakar? skat. iepriekš min?to spriedumu liet? *Koninklijke Ahold*, 37. un 41. punkts).

28 Visbeidzot un pret?ji tam, ko uzsver *Royal Bank of Scotland*, šo konstat?jumu nevar apšaub?t, pamatojoties uz Padomes 2006. gada 28. novembra Direkt?vas 2006/112/EK par kop?jo pievienot?s v?rt?bas nodok?a sist?mu (OV L 347, 1. lpp.) interpret?ciju, jo t? st?j?s sp?k? 2007. gada 1. janv?r?, t?nad p?c pamata lietas apst?k?u rašan?s, un l?dz ar to nav piem?rojama.

29 ?emot v?r? iepriekš min?tos apsv?rumus, uz pirmo prejudici?lo jaut?jumu ir j?atbild, ka dal?bvalst?m nav j?piem?ro Sest?s direkt?vas 19. panta 1. punkta otraj? da?? paredz?t? noapa?ošana, ja da?a, uz ko attiecas ties?bas uz priekšnodok?a atskait?šanu, ir apr??in?ta atbilstoši k?dai no š?s direkt?vas 17. panta 5. punkta treš?s da?as a), b), c) vai d) apakšpunkta speci?laj?m metod?m.

Par otro jaut?jumu

30 Ar otro jaut?jumu iesniedz?jtiesa jaut?, vai Sest?s direkt?vas 19. panta 1. punkta otr? da?a ?auj dal?bvalst?m piepras?t, lai atskait?m? da?a tiktu noapa?ota l?dz skaitlim, kas ir atš?ir?gs no n?kam? augst?k? vesel? skait?a, ja t? ir noteikta atbilstoši t?s pašas direkt?vas 17. panta 5. punktam.

31 Šis jaut?jums par Sest?s direkt?vas 19. panta 1. punkta otr?s da?as interpret?ciju nevar tikt iztirz?ts, ?emot v?r?, ka dal?bvalst?m nav pien?kuma piem?rot šaj? p?d?j? norm? paredz?to noapa?ošanas noteikumu, ja t?s izmanto apr??ina metodes, kas ir paredz?tas š?s direkt?vas 17. panta 5. punkta trešaj? da??.

32 L?dz ar to, ?emot v?r? atbildi uz pirmo jaut?jumu un visu iepriekš min?to, uz otro prejudici?lo jaut?jumu nav j?atbild.

Par ties?šan?s izdevumiem

33 Attiec?b? uz pamata lietas dal?bniekiem š? tiesved?ba ir stadija proces?, kuru izskata iesniedz?jtiesa, un t? lemj par ties?šan?s izdevumiem. Ties?šan?s izdevumi, kas radušies, iesniedzot apsv?rumus Tiesai, un kas nav min?to lietas dal?bnieku ties?šan?s izdevumi, nav atl?dzin?mi.

Ar š?du pamatojumu Tiesa (astot? pal?ta) nospriež:

dal?bvalst?m nav j?piem?ro Padomes 1977. gada 17. maija Sest?s direkt?vas 77/388/EEK par to, k? saska?ojami dal?bvalstu ties?bu akti par apgroz?juma nodok?iem – Kop?ja pievienot?s v?rt?bas nodok?u sist?ma: vienota apr??inu b?ze, 19. panta 1. punkta otraj?

da?? paredz?t? noapa?ošana, ja da?a, uz ko attiecas ties?bas uz priekšnodok?a atskait?šanu, ir apr??in?ta atbilstoši k?dai no š?s direkt?vas 17. panta 5. punkta treš?s da?as a), b), c) vai d) apakšpunkta speci?laj?m metod?m.

[Paraksti]

* Tiesved?bas valoda – ang?u.