

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 311, ????????? 1, ?????
1 ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????? ??
????????? ???? , 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ????????? ?-?????? „????????????? ?? ??“).

2 ???????????? ? ?????????? ? ???????? ?? ???? ?? SIA „E LATS“ (????????? ?-???????? „E
LATS“) ? Valsts ie??mumu dienests (???????? ????????????????, ??????) ?????? ?????????? ??
????? ?????? ???????????? ?????????? (???), ? ?-????????? ??????? ???????????????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ???? , ?????????? ?-?????????
?????, ?????? ? ???????????? ??????.

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

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

3 ???????????? 51 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

„????????? ? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????, ?????????? ????????? ?
????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ????????? ????????? ????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???“.

4 ?????????? ???? 1, ?????????? 2 ?? ???? ??????????:

„????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????? ?? ???
????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????,
????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????
????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????[?].

?? ?????? ?????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????,
????????? ?? ?????? ?????? ??? ??????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???,
????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????.

[...]“.

5 ?????????????? „????????? ??????“ ??? XII ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? 4,
„????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????,
????????????????? ????????? ? ?????????? ?????????“, ?????? ?????? ?????? 311—343.

6 ?????????? ???? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ? 5 ?? ?????????????? ?? ???:

„?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??
????????? ?????????? ?????????“.

1) „????? ?????? ?????????“ ?? ?????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?-?????????
????????? ? ?????? ??? ??? ??? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????,
????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????.

[...]

5) „????????????????? ??????“ ?????????? ?????? ?????????????????????? ???, ?????? ? ??????

?? ??????????????? ?? ??????? ? ? ??? ?? ?? ???????????, ?????????, ??? ??????? ?? ??????
?? ?????? ???????, ??? ?????, ????? ?????? ?????????, ??????????????? ?? ???????????,
?????????????????? ????????? ? ??????????? ?????????? ??????????? ?? ?????, ????
?????????????????????? ??? ? ??????? ?? ??? ? ??????????? ??? ?? ? ???? ? ???? ???? ?
?????????????? ? ???????, ?? ????? ? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????".

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

7 ??? 138 ?? Pievienot?s v?rt?bas nodok?a likums (????? ?? ?????? ?????? ???????????
?????????, ??????? ??-???????, „???????? ?? ???“) ??????? ? ?????? ??????????? ?????? ?? ???,
?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??????????????? ?? ?????????????,
?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ? ?????? ??????? ?? ?? ???????
?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???, ??????????? ??-
????????????? ? ??? 311 ?? ??????????????? ?? ???.

8 ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????? ?????? ??????????? ?????? ???????????????
?????????????? ?????, ?????? ?? ??-????????????? ??????????? ?? ?????? ??, ??? ?????????? ?? ?????
???????, ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????, ??????????????????? ? ??????????????
?????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??????. ? ???????????
?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???????????, ??????????? ?????????????? ??????? ??
?????????????? ???????, ??????? ?????????????? ?? ????? 138, ?????????? 4 ?? ??????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

9 ? ??????????????? ? ????????? 183 ? 184 ?? Ministru kabineta 2013. gada 3. janv?ra
noteikumi Nr. 17 „Pievienot?s v?rt?bas nodok?a likuma normu piem?rošanas k?rt?ba un
atsevi?as pras?bas pievienot?s v?rt?bas nodok?a maks?šanai un administr?šanai“ (??????????
? 17 ?? ??????????????? ?????? ?? 3 ?????? 2013 ?. ??????? ??????????????? ?? ??????????? ??
?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ??????????), ?? ??????????? ?????????????? ??????? ? ??????????????
????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????? 71, 82, 83, 90 ???
96 ?? ??????????????????? ??????????????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????????
?????????????????????. ?????????????? ?????? ??????????? ??-????????????? ?????????, ???????, ?????????,
???????, ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????.

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

10 E LATS ? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ??? ????????????. ?? ??????????????? ?????? ??
????????? ?????, ?????? ?? ?? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ???, ??? ? ??????? ? ??????
?????????????? ??????? ? ?????????, ??????????? ?????? ?/??? ???????, ??? ? ?????????, ???????????,
??????????, ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????????.

11 ? LATS ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??????????????????????? ?? ??????? ???, ?????????????
?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ??????????????????? ??????? ??? ?? ? ??????????? ?? ??????????. ??
????????? ?? ?????? ??????? ??????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????.

12 ??????????? ??????????????????? ?????????? ??????? ?? ? LATS ?????????? ?? ? ??????????????, ??
?? ??????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??????? ??? ? ???????????, ? ?? ?????? ?????? ??????
?????????????. ??? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????????? ??????????????? ?????? ?? ???, ??????????? ?
???? 138 ?? ??????? ?? ???, ? ??????????????, ??????????? ??????????????????? ??????????? ? LATS ??
????????? ??????????????????? ???.

13 Administrat?v? apgabaltiesa (????????? ??????????????????????? ???, ???????) ??????????

?????????? ?? ? LATS ????? ?????? ????? ??????, ??? ??? ????????????? ? ??????????
????????? ? ?????????? ?????????? ????? ??????, ? ?? ??? ?????? ?????? ?????????, ??????
????? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?
???? 138 ?? ?????? ?? ???.

14 ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? Augst?k? tiesa (????????? ???, ??????) ?
LATS ??? -?-????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??
?????? ?? ??? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????,
????? ????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?? ?????? ??????? ?? ??
?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????
?? ?? „????? ?????? ?????????“ ? „????????“.

15 ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????,
????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ? ??
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????, ?? ?????????? ? ?????????? „????? ??????
?????????“ ?? ??? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ? ? ??????????
„????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????“, ?????????? ?? ? ??? ??????????????. ?? ???
?????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ???
?????????. ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ? ?????????????
????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????? ? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????.

16 ??? ??? ?????????????????? Augst?k? tiesa (????????? ??) ?????? ?? ???
????????????????????? ? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?????????:

„1) ?????? ?? ??? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?
?????, ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????
????????????????? ???, ????? (????? ? ?????????????????? ?????) ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ? ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????

2) ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ? ?? ?????????? ? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????
??????, ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? (????????????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????
? ??.?)“.

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

17 ? ?????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?????????????
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????????? ?? ???
?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?????????? „????? ?????? ?????????“ ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?
?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????.

18 ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????, ?? ? ?????????????? ?, ?????? ?
??????, ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ???, ? -?-????????? ??????????
?? ??? ?????? ?????? (????????? ?? 17 ????? 2018 ?, Egenberger, C?414/16, EU:C:2018:257,
?. 44).

19 ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ??? 311, ????????? 1, ????? 1 ??

20 ?? ???? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ????????? ?? ?????
 ????????????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ? ???????, ???-??????, ?? ?
 ????????? ????????? ???, ?? ?????????? ??????, ?? ? ?????? ?? ??-?????????? ?????????? ? ??????
 ??? ??? ???? ???????, ? ???????, ?? ?? ??????? ? ??????????????? ?? ??????????????????? ??
 ??????????????, ?????????????????????? ? ??????????????? ??????????, ???? ?? ??????????????? ???????
 ??? ????????????????? ???????,

22 ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?????????????
 ????????? ????? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ????????????? ?? ?? ????????????????? ??
 ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ????????? ?? ?? ????? ?? ?? ??????????????
 “????? ?????? ?????????”, ??? ??? ????? ?????????, ?? ??????? ?? ?????????????? ??????
 ? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ?????? ??
 ??????????? ?? ????????????????????? ?????? ???????, ??????????? ?????? ?????? ?? ??????????????
 ?? ??? (?? ? ????? ??????? ????????? ?? 18 ??? 2017 ?, Litdana, C?624/15, EU:C:2017:389, ?.
 24).

24 ?? ?? ?????, ?? ????? ?????, ?? ?????????, ? ????? ?? ????? ???? 311, ??????? 1, ????? 1 ?? ??????????? ?? ??, ????? ?? ?? ?????, ?? ???? ???? 311 ? ??????????? ? ?????? 1, „????????“, ?? ????? 4 ?? ???? ?????????, ????????? ?? ??????????? ?????? ?? ????? ????? ?????, ????????????? ?? ?????????, ????????????????? ????????? ? ???????????, ??????, ??????????? ????? ?????? ?? ????????????? ?? ??, ????? ????????????? ?????? ?? ?? ????????? ???? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? (?? ? ???? ?????? ??????? ?? 8 ????????? 2005 ?, Jyske Finans, C?280/04, EU:C:2005:753, ?. 35).

25 ??? ????? ????? ????? ????? ????????????? ?? ????? 4 ?? ?? ?????? ?? ?????????????
??????, ????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ??????, ??
?????????, ? ????? ?? ?????? ????? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ????????????? ?? ??, ??
???? ?? ?? ?????? ?????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?????????,
?????????? ?? ??????????? ?????? ?/??? ??????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ?
?????????? „????? ?????? ?????????“ ?? ??????? ?? ????? ?????????????.

26 ?????????????, ?? ????? ?????, ? ????????????? ?? ?? ?????????? ?????, ????????????? ?
???? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ????????????? ?? ??.

27 ? ??? ?????????? ??-????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ????????????? ??????????
????????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ????? ? ?? ?????? ??
???????????? 51 ?? ????????????? ?? ??, ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????
????? ?????????, ??????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????????????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? (???????? ?? 18 ??? 2017 ?., Litdana,
C?624/15, EU:C:2017:389, ? 25).

28 ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ????? 49—55 ?? ??????
????????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ? ??????????????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????, ?? ?????????? ????? ?? ?????????????? ?? ?????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????, ? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????,
????? ????? ?? ?? ?? ?????????. ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???
?????????????????? ?? ? ??????? ? ??????????? ?????????????????, ??? ?????? ? ?????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ??????? ?? ??????? ?? ??????????
?????????, ?????? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????
???????. ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????, ??? ??? ?????????? ? ?????????
????? ?? ?? ?????????? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????
?????, ??? ?????????????? ? ??? ?????????? ??????????? ??.

29 ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? 94/5/? ?? ?????? ?? 14 ????????? 1994 ?????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??
???????????? 77/388/? — ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????, ?????????????????? ??
????????????, ??????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ????????? (?? L 60, 1994 ?., ??? 16),
????? ? ?????? ?????????? 77/388/? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????
???????? — ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????: ?????? ?????????? ??????
(?? L 145, 1977 ?., ??? 1) ??????? ????? 26? ? ?????, ?????????? ?? ????? ?? ????? 311,
????????? 1, ????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?????, ?? ?? ?????????? ?????? ??????????????
? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????
??????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????.

30 ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? (COM(88) 846 ?????????????)
?????????????? ??????? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? „????????????? [...] ?? ?????? ??
????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????
?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? 50 % ?? ?????? ?? ?????????????? ??
?????????“ [?????????????? ??????], ? ?????? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?????? ??????,
????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????, ? ?? ?????, ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????, ?????????? ???????.

31 ?????? ?????? ??????????? ?????????????? ?????????? ? ????? 45—48 ?? ?????? ?????????????,

????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????, ????? ?? ??? (????/????) ?? ?
?????, ?? ?????????? ??????????????, ????? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ??
?????????.

38 ? ??? ?????????? ?????? ?? ? ??????, ?? ?? ??? ?????????? ??????, ??????????
?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??????????????, ?????? ??
?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????
(?????? ?? 18 ????? 2017 ?, Sjelle Autogenbrug, C?471/15, EU:C:2017:20, ?. 43),
?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????????, ?????????? ? ??, ?????
? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
??????? ? ?????????????? ??????????.

39 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?
?????????, ?? ??? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ????????? ?
??????, ?? ?????????? „????? ?????? ?????????“ ?? ??????? ?????????? ?????????????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ???, ?? ? ?? ?? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ??????? ? ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ??????
????????, ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????????.

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

40 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ? ? ?????????????
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????????.

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (?????? ??????) ????:

???? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ? ? ? ? ? 28 ??????
2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????,
?????? ?? ? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? „????? ?????? ?????????“ ?? ???????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ??????? ?????????????????? ???, ?? ?
???? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ? ? ?????????? ???
????????????? ?? ??? ??????? ?? ? ??????? ?????????, ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????????
??????? ?????????????? ??????????????????.

?????????

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