



**Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce, kterou podal Administratīvā apgabaltiesa (Lotyšsko) dne
19. září 2025 – SIA VB Investments v. Valsts ieņēmumu dienests**

(Věc C-621/25, VB Investments)

(C/2025/6125)

Jednací jazyk: lotyština

Předkládající soud

Administratīvā apgabaltiesa

Účastníci původního řízení

Navrhovatelka a žalobkyně: SIA VB Investments

Žalovaná: Valsts ieņēmumu dienests

Předběžné otázky

- 1) Musí být čl. 2 odst. 1 bod 3 písm. b) směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 ze dne 20. května 2015 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 a o zrušení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/60/ES a směrnice Komise 2006/70/ES⁽¹⁾ vykládán v tom smyslu, že pojem „samostatně výdělečně činný právník“ uvedený v tomto ustanovení se vztahuje i na právnickou osobu, která v rámci své profesní činnosti (hospodářské činnosti) nevykonává činnost spočívající v poskytování právních služeb klientům? Spadá pod tento pojem právnická osoba, která provádí převody peněz (mezi jinými osobami, jako zprostředkovatel usnadňující provádění plateb), pouze z toho důvodu, že vykonává tuto činnost?
- 2) Musí být čl. 2 odst. 1 bod 3 písm. b) odrážka ii) směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 ze dne 20. května 2015 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 a o zrušení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/60/ES a směrnice Komise 2006/70/ES vykládán v tom smyslu, že činnosti v něm uvedené, „[účast], ať tím, že jedná jménem svého klienta nebo v zastoupení svého klienta při jakékoli finanční transakci nebo transakci s nemovitostmi, nebo že napomáhají při plánování nebo provádění transakcí pro svého klienta, které se týkají správy peněz, cenných papírů nebo jiných aktiv klienta“, zahrnují také situaci, kdy se právnická osoba, která je stranou trojstranné smlouvy, zavázala provádět a provádí převody peněz jiných právnických osob mezi nimi (jako zprostředkovatel usnadňující provádění plateb)? Je třeba takové činnosti považovat za účast na transakcích jménem klienta a v jeho zastoupení a za správu peněz klienta ve smyslu tohoto ustanovení?
- 3) Musí být čl. 2 odst. 1 bod 3 písm. b) odrážka ii) směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 ze dne 20. května 2015 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 a o zrušení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/60/ES a směrnice Komise 2006/70/ES vykládán v tom smyslu, že pojmy „samostatně výdělečně činný právník“ a „klient“ uvedené v tomto ustanovení se vztahují také na případy, kdy v rámci transakce jedná propojené osoby a kdy jedna z propojených osob jedná v rámci transakce jako zprostředkovatel při provádění plateb s cílem zajistit bezpečnost příchozích a odchozích plateb druhé propojené osoby, které pocházejí od jiných právnických osob?

⁽¹⁾ Úř. věst. 2015, L 141, s. 73.