

Lieta C-107/10

Enel Maritsa Iztok 3 AD

pret

Direktor "Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto" NAP

(Administrativen sad Sofia-grad
lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu)

Lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu — PVN — Direktīva 77/388/EEK un Direktīva 2006/112/EK — Atmaksāšana — Terminš — Procenti — Ieskaits — Nodokļu neitralitātes un samērīguma principi — Tiesiskās palāvības aizsardzība

Tiesas (trešā palāta) 2011. gada 12. maija spriedums I - 3876

Sprieduma kopsavilkums

- 1. Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Apgrozījuma nodokļi — Kopēja pievienotās vērtības nodokļu sistēma — Priekšnodokļa atskaitīšana — Pārmaksātās summas atmaksāšana*

(Padomes Direktīvas 2006/112, kas grozīta ar Direktīvu 2006/138, 183. pants)

2. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Apgrozījuma nodokļi — Kopēja pievienotās vērtības nodokļu sistēma — Priekšnodokļa atskaitīšana — Pārmaksātās summas atmaksāšana*
(Padomes Direktīvas 2006/112, kas grozīta ar Direktīvu 2006/138, 183. pants)
3. *Noteikumi par nodokļiem — Tiesību aktu saskaņošana — Apgrozījuma nodokļi — Kopēja pievienotās vērtības nodokļu sistēma — Priekšnodokļa atskaitīšana — Pārmaksātās summas atmaksāšana*
(Padomes Direktīvas 2006/112, kas grozīta ar Direktīvu 2006/138, 183. pants)

1. Direktīvas 2006/112 par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu, kas grozīta ar Direktīvu 2006/138, 183. pants, lasot to kopā ar tiesiskās palāvības aizsardzības principu, ir jāinterpretē tādējādi, ka tas nepieļauj valsts tiesisko regulējumu, kurā ar atpakaļejošu spēku ir paredzēts tāda termiņa pagarinājums, kurā ir jāveic pārmaksātā pievienotās vērtības nodokļa atmaksāšana, ciktāl šāds tiesiskais regulējums nodokļu maksātājam atņem tiesības, kuras viņam bija līdz attiecīgā regulējuma spēkā stāšanās datumam, saņemot kavējuma procentus par viņam atmaksājamo summu.

(sal. ar 41. punktu un rezolutīvās daļas 1) punktu)
2. Direktīvas 2006/112 par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu, kas grozīta ar Direktīvu 2006/138, 183. pants, lasot to nodokļu neitralitātes principa kontekstā, ir jāinterpretē tādējādi, ka tas nepieļauj valsts tiesisko regulējumu, saskaņā ar kuru pārmaksātā pievienotās vērtības nodokļa atmaksāšanai paredzētais parastais termiņš, pēc kura beigām par atmaksājamo summu ir jāmaksā kavējuma procenti, tiek pagarināts nodokļu revīzijas procedūras ierosināšanas gadījumā, kā rezultātā kavējuma procenti ir jāmaksā tikai no šīs procedūras pabeigšanas datuma, lai gan šis pārpalikums jau ir ticis pārņemts uz nākamajiem trijiem taksācijas periodiem pēc taksācijas perioda, kurā šis pārpalikums ir radies. Savukārt

fakts, ka parastais termiņš ir 45 dienas, nav pretrunā šim noteikumam.

pārmaksātā pievienotās vērtības nodokļa atmaksāšanu veikt ieskaita veidā.

(sal. ar 61. punktu un rezolutīvās daļas 2) punktu)

Dalībvalstīm ir zināma rīcības brīvība attiecībā uz pārmaksātā pievienotās vērtības nodokļa atmaksāšanas noteikumu izstrādi ar nosacījumu, ka atmaksāšana tiek veikta saprātīgā termiņā, samaksa tiek veikta skaidrā naudā vai līdzvērtīgā veidā un nodokļu maksātājam netiek radīts nekāds finanšu risks.

3. Direktīvas 2006/112 par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu, kas grozīta ar Direktīvu 2006/138, 183. pants ir jāinterpretē tādējādi, ka ar to ir atļauts

(sal. ar 64. un 67. punktu, kā arī rezolutīvās daļas 3) punktu)