



## Judikatūras krājums

**Lieta C-78/12**

**“Evita-K” EOOD**

**pret**

**Direktor na Direksia “Obzhalvane i upravlenie na izpalnenieto” – Sofia pri Tsentralno upravlenie na Natsionalnata agentsia za prihodite**

*(Administrativen sad Sofia-grad lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu)*

Direktīva 2006/112/EK — Kopēja pievienotās vērtības nodokļa sistēma — Preču piegāde — Jēdziens — Tiesības uz nodokļa atskaitīšanu — Atteikums — Ar nodokli apliekama darījuma faktiskā veikšana — Regula (EK) Nr. 1760/2000 — Liellopu identifikācijas un reģistrācijas sistēma — Krotālijas

### Sprieduma kopsavilkums

1. *Nodokļu tiesību aktu saskaņošana — Kopēja pievienotās vērtības nodokļa sistēma — Priekšnodokļa atskaitīšana — Preču piegāde — Jēdziens — Preču faktiskā piegāde — Saikne ar formu, kādā īpašumtiesības uz attiecīgajām precēm ir iegūtas — Izslēgšana — Iesniedzējtiesas veikta noteikšana, vai preču piegāde faktiski ir notikusi*

*(Padomes Direktīva 2006/112)*

2. *Nodokļu tiesību aktu saskaņošana — Kopēja pievienotās vērtības nodokļa sistēma — Nodokļa parādnieku pienākumi — Uzskaitē — Pienākums nodokļa maksātājiem, kuri nav lauksaimniecības produktu ražotāji, uz kuriem attiecas vienotas likmes režīms, grāmatvedības uzskaitē izcelt lopu piegādes un iesniegt pierādījumus, ka tie ir tikuši kontrolēti saskaņā ar 41. starptautisko grāmatvedības standartu “Lauksaimniecība” — Izslēgšana*

*(Padomes Direktīvas 2006/112 242. pants)*

3. *Nodokļu tiesību aktu saskaņošana — Kopēja pievienotās vērtības nodokļa sistēma — Nodokļa parādnieku pienākumi — Liellopu identifikācijas un reģistrācijas sistēma — Rēķina izrakstīšana — Pienākums rēķinos norādīt to lopu krotālijas, uz kuriem attiecas identifikācijas sistēma — Izslēgšana*

*(Padomes Direktīvas 2006/112 226. panta 6. punkts)*

4. *Nodokļu tiesību aktu saskaņošana — Kopēja pievienotās vērtības nodokļa sistēma — Priekšnodokļa atskaitīšana — Sākotnējā atskaitījuma koriģēšana — Nodokļa parādnieks, kuram iepriekš ir bijušas tiesības uz nodokļa atskaitīšanu — Pieļaujāmība*

*(Padomes Direktīvas 2006/112 185. panta 1. punkts)*

1. Padomes 2006. gada 28. novembra Direktīva 2006/112/EK par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu ir jāinterpretē tādējādi, ka tiesību uz PVN atskaitīšanu ietvaros jēdziens “preču piegāde” šīs direktīvas izpratnē un pierādījums par šādas piegādes faktiskisku veikšanu nav saistīti ar formu, kādā īpašumtiesības uz attiecīgajām precēm ir iegūtas. Iesniedzējtiesai saskaņā ar valsts tiesību normām par rīkošanos ar pierādījumiem ir jāveic vispārējs visas pamatlietas informācijas un apstākļu izvērtējums, lai noteiktu, vai pamatlietā aplūkoto preču piegāde tik tiešām ir notikusi un vai attiecīgajā gadījumā tiesības uz [nodokļa] atskaitīšanu var būt, pamatojoties uz šiem pēdējiem minētajiem darījumiem.

(sal. ar 43. punktu un rezolutīvās daļas 1) punktu)

2. Direktīvas 2006/112 par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 242. pants ir jāinterpretē tādējādi, ka tajā nodokļa maksātājiem, kuri nav lauksaimniecības produktu ražotāji, nav noteikts pienākums savā grāmatvedības uzskaitē izcelt tās piegādes priekšmetu, ko tie veic, ja runa ir par lopiem, un pierādīt, ka tie ir tikuši kontrolēti saskaņā ar 41. starptautisko grāmatvedības standartu “Lauksaimniecība”.

(sal. ar 47. punktu un rezolutīvās daļas 2) punktu)

3. Direktīvas 2006/112 par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 226. panta 6. punkts ir jāinterpretē tādējādi, ka ar to nodokļa maksātājam, kurš veic tādu lopu piegādes, uz kuriem attiecas ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2000. gada 17. jūlija Regulu (EK) Nr. 1760/2000, ar ko izveido liellopu identifikācijas un reģistrācijas sistēmu un paredz liellopu gaļas un liellopu gaļas produktu marķēšanu, kā arī atceļ Padomes Regulu (EK) Nr. 820/97, kas grozīta ar Padomes 2006. gada 20. novembra Regulu (EK) Nr. 1791/2006, radītā identificēšanas un reģistrēšanas sistēma, nav noteikts pienākums rēķinos par šīm piegādēm norādīt šo lopu krotālijas.

(sal. ar 54. punktu un rezolutīvās daļas 3) punktu)

4. Direktīvas 2006/112 par kopējo pievienotās vērtības nodokļa sistēmu 185. panta 1. punkts ir jāinterpretē tādējādi, ka saskaņā ar to ir ļauts koriģēt PVN atskaitīšanu tikai tad, ja attiecīgajam nodokļa maksātājam jau iepriekš ir bijušas tiesības uz šī nodokļa atskaitīšanu tādos apstākļos, kādi paredzēti šīs direktīvas 168. panta a) punktā.

Priekšnodokli samaksātā pievienotās vērtības nodokļa atskaitījuma koriģēšana it īpaši ir jāveic, ja pēc pievienotās vērtības nodokļa deklarācijas iesniegšanas mainās sastāvdaļas, kas izmantotas, lai noteiktu atskaitāmo summu.

(sal. ar 58., 59. un 61. punktu un rezolutīvās daļas 4) punktu)