



Judikatūras krājums

Lieta C-104/12

**Finanzamt Köln-Nord
pret
Wolfram Becker**

(*Bundesfinanzhof* lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu)

Sestā PVN direktīva — 17. panta 2. punkta a) apakšpunkts — Tiesības atskaitīt samaksāto priekšnodokli — Tiešas un tūlītējas saiknes starp iepriekšēju darījumu un vēlāku ar nodokli apliktu darījumu pastāvēšanas vajadzība — Šīs saiknes noteikšanas kritērijs — Advokāta pakalpojumi, kas sniegti krimināltiesvedībā, kas saistībā ar kukuļošanu uzsākta pret sabiedrības ar ierobežotu atbildību vadītāju un dalībnieku personīgi

Kopsavilkums – Tiesas (pirmā palāta) 2013. gada 21. februāra spriedums

Nodokļu tiesību aktu saskaņošana — Kopēja pievienotās vērtības nodokļa sistēma — Priekšnodokļa atskaitīšana — Preces un pakalpojumi, kas izmantoti nodokļu maksātāja darījumu vajadzībām — Tiešas un tūlītējas saiknes starp iepriekšēju darījumu un vēlāku ar nodokli apliktu darījumu pastāvēšanas vajadzība — Novērtējuma kritērijs — Nodoklis, kas ir jāmaksā par advokāta pakalpojumiem, kas sniegti krimināltiesvedībā, kas uzsākta pret fiziskām personām — Nodokļu maksātāja uzņēmuma vadītājiem, personīgi — Tiesības uz nodokļa atskaitīšanu — Neesamība

(*Padomes Direktīvas 77/388, kas grozīta ar Direktīvu 2001/115, 17. panta 2. punkta a) apakšpunkts*)

Lai noteiktu, vai nodokļu maksātājs preces un pakalpojumus izmanto “ar nodokli apliekamiem darījumiem” Sestās direktīvas 77/388 par to, kā saskaņojami dalībvalstu tiesību akti par apgrozījuma nodokļiem, kas grozīta ar Direktīvu 2001/115, 17. panta 2. punkta a) apakšpunkta izpratnē, tiešas un tūlītējas saiknes pastāvēšana starp attiecīgo darījumu un visu nodokļa maksātāja darbību ir atkarīga no šī nodokļa maksātāja iegādātās preces vai saņemtā pakalpojuma objektīvā satura.

Apstākļi, ka šādas tiešas un tūlītējas saiknes, kas pastāv starp pakalpojumu sniegšanu un visu ar nodokli apliekamo saimniecisko darbību, noteikšanai ir jānotiek, ievērojot šī sniegtā pakalpojuma objektīvo saturu, neliedz ņemt vērā arī aplūkojamā darījuma vienīgo iemeslu, uzskatot to par objektīva satura noteikšanas kritēriju. Ja ir konstatēts, ka darījums nav veikts nodokļa maksātāja ar nodokli apliekamajām vajadzībām, šis darījums nevar tikt uzskatīts par tādu, kam ir tieša un tūlītēja saikne ar šo darbību, pat ja šis darījums, ņemot vērā tā objektīvo saturu, būtu apliekams ar pievienotās vērtības nodokli.

Attiecībā uz advokāta sniegtajiem pakalpojumiem, kuru priekšmets ir panākt, lai fiziskas personas, nodokļu maksātāja uzņēmuma vadītāji, netiktu krimināltiesiski sodītas, nedod tiesības šim uzņēmumam atskaitīt par šiem sniegtajiem pakalpojumiem priekšnodokli samaksāto pievienotās vērtības nodokli, ja, pirmkārt, minētie pakalpojumi tieši un tūlītēji ir vērsti uz vadītāju, kuri tiek vajāti

par to personīgiem pārkāpumiem, privāto interešu aizsardzību, un, otrkārt, nepastāv juridiska saikne starp kriminālvajāšanu un nodokļu maksātāju uzņēmumu, tādējādi šie pakalpojumi ir jāuzskata par tādiem, kas sniegti pilnībā nesaistīti ar šī uzņēmuma darbībām, kas apliekamas ar nodokli.

(sal. ar 29.–31. un 33. punktu un rezolutīvo daļu)