



## Judikatūras krājums

Lieta C-591/13

**Eiropas Komisija  
pret  
Vācijas Federatīvo Republiku**

Valsts pienākumu neizpilde — Nodokļu tiesību akti — Noteiktu kapitāla aktīvu atsavināšanas pret atlīdzību ceļā gūta kapitāla pieauguma aplikšanas ar nodokli atlikšana — Nodokļa piedziņa — Brīvība veikt uzņēmējdarbību — LESD 49. pants — EEZ līguma 31. pants — Atšķirīga attieksme pret dalībvalsts teritorijā esošiem pastāvīgiem dibinājumiem un Eiropas Savienības vai Eiropas Ekonomikas zonas kādas citas dalībvalsts teritorijā esošiem pastāvīgiem dibinājumiem — Samērīgums

Kopsavilkums – Tiesas (trešā palāta) 2015. gada 16. aprīļa spriedums

1. *Prasība sakarā ar pienākumu neizpildi — Komisijas tiesības celt prasību — Izmantošanas termiņš — Neesamība — Brīva prasības celšanas brīža izvēle — Izņēmums — Pārmērīgi ilga pirmstiesas procedūra, kas nelabvēlīgi ietekmē tiesības uz aizstāvību — Pierādīšanas pienākums*

*(LESD 258. pants)*

2. *Prasība sakarā ar pienākumu neizpildi — Strīda priekšmets — Noteikšana pirmstiesas procedūras laikā — Sākotnējo iebildumu precizēšana pieteikumā par lietas ierosināšanu — Pieļaujamība*

*(LESD 258. pants)*

3. *Brīvība veikt uzņēmējdarbību — Līguma noteikumi — Piemērošanas joma*

*(LESD 49. pants)*

4. *Brīvība veikt uzņēmējdarbību — Ierobežojumi — Nodokļu tiesību akti — Noteiktu kapitāla aktīvu atsavināšanas pret atlīdzību ceļā gūta kapitāla pieauguma aplikšanas ar nodokli atlikšana, to pārnesot uz aizstājošajiem aktīviem — Atlikšana pakārtoti nosacījumam, ka šie aizstājšie aktīvi ietilpst valsts teritorijā esoša pastāvīga dibinājuma pamatlīdzekļos — Brīvības veikt uzņēmējdarbību ierobežojums — Pamatojums — Vajadzība nodrošināt valsts nodokļu režīma saskaņotību — Neesamība — Nodokļu ieturēšanas kompetenču sadalījuma starp dalībvalstīm saglabāšana — Nesamērīgums*

*(LESD 49. pants un EEZ līguma 31. pants)*

5. *Starptautiskie nolīgumi — Līgums par Eiropas Ekonomikas zonas izveidošanu — Personu brīva pārvietošanās — Brīvība veikt uzņēmējdarbību — Nodokļu tiesību akti — Noteiktu kapitāla aktīvu atsavināšanas pret atlīdzību ceļā gūta kapitāla pieauguma aplikšanas ar nodokli atlikšana, to pārnesot uz aizstājošajiem aktīviem — Atlikšana pakārtoti nosacījumam, ka šie aizstājšie aktīvi ietilpst valsts teritorijā esoša pastāvīga dibinājuma pamatlīdzekļos —*

*Brīvības veikt uzņēmējdarbību ierobežojums — Pamatojums — Vajadzība nodrošināt valsts nodokļu režīma saskaņotību — Neesamība — Nodokļu ieturēšanas kompetenču sadalījuma starp dalībvalstīm saglabāšana — Nesamērīgums*

*(LESD 49. pants un EEZ līguma 31. pants)*

1. Skat. nolēmuma tekstu.

(sal. ar 14. un 15. punktu)

2. Skat. nolēmuma tekstu.

(sal. ar 19.–25. punktu)

3. Skat. nolēmuma tekstu.

(sal. ar 54.–56. punktu)

4. LESD 49. pantā un Līguma par Eiropas Ekonomikas zonu 31. pantā paredzētos pienākumus nepilda dalībvalsts, kas pieņem un atstāj spēkā tādu nodokļu režīmu, kurā iespēja atlikt kapitāla pieauguma, kas rodas, pret atlīdzību atsavinot nodokļa maksātāja attiecīgās valsts teritorijā esoša pastāvīga dibinājuma pamatlīdzekļos ietilpstošu kapitāla aktīvu, aplikšanu ar nodokli ir pakārtota nosacījumam, ka šis kapitāla pieaugums tiek reinvestēts, lai iegādātos tādus aizstājošos aktīvus, kuri ietilpst nodokļa maksātāja šajā teritorijā esoša pastāvīga dibinājuma pamatlīdzekļos.

Proti, šāda atšķirīgā attieksme jautājumā par kapitāla pieauguma aplikšanas ar nodokli atlikšanu var iespējami radīt likviditātes ziņā neizdevīgu stāvokli nodokļa maksātājam, kurš vēlas reinvestēt šo kapitāla pieaugumu, lai iegādātos aizstājošos aktīvus, kuri paredzēti pastāvīgam dibinājumam, kas atrodas kādas citas dalībvalsts teritorijā. Šī atšķirīgā attieksme ir vismaz tāda, kas ārpus attiecīgās valsts teritorijas veiktu reinvestēšanu padara mazāk pievilcīgu salīdzinājumā ar šajā teritorijā veiktu reinvestēšanu, un tā nav izskaidrojama ar objektīvu situācijas atšķirību.

Lai arī kapitāla pieauguma aplikšana ar nodokli brīdī, kad tas tiek reinvestēts, lai iegādātos aizstājošos aktīvus ārpus valsts teritorijas, var tikt attaisnota ar iemesliem, kas saistīti ar vajadzību saglabāt nodokļu ieturēšanas kompetenču sadalījumu starp dalībvalstīm, tāds valsts tiesiskais regulējums, kura rezultātā ir paredzēts, ka šis kapitāla pieaugums, līdzko tas tiek reinvestēts ārpus valsts teritorijas, visos gadījumos ir tūlītēji aplikams ar nodokli, pārsniedz to, kas ir vajadzīgs, lai sasniegtu ar vajadzību saglabāt nodokļu ieturēšanas kompetenču sadalījumu starp dalībvalstīm saistīto mērķi tāpēc, ka tūlītēja aplikšana ar nodokli nav brīvību veikt uzņēmējdarbību vismazāk ierobežojošs pasākums.

Nodokļa maksātājam ir jādod iespēja izvēlēties vai nu tūlītēji samaksāt šo nodokli, vai šā nodokļa summu samaksāt vēlāk kopā ar atbilstoši piemērojamajam valsts tiesiskajam regulējumam aprēķinātajiem procentiem, ja tādi ir paredzēti.

Tā kā nav konstatēts, ka attiecīgā fiskāla rakstura priekšrocība būtu tieši saistīta ar šīs priekšrocības atsveršanu ar noteiktu nodokļu maksājumu, šāds ierobežojums nav attaisnojams ar vajadzību nodrošināt valsts nodokļu režīma saskaņotību.

(sal. ar 58.–60., 67., 72., 74. un 83. punktu un rezolutīvo daļu)

5. Skat. nolēmuma tekstu.

(sal. ar 79. un 82. punktu un rezolutīvo daļu)