

Lieta C-508/22

**Lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu kopsavilkums saskaņā ar
Tiesas Reglamenta 98. panta 1. punktu**

Iesniegšanas datums:

2022. gada 27. jūlijs

Iesniedzējtiesa:

Curtea de Apel Braşov (Braşovas apelācijas tiesa, Rumānija)

Datums, kurā pieņemts iesniedzējtiesas nolēmums:

2022. gada 22. jūnijs

Prasītāji:

KL

PO

Atbildētāja:

Administraţia Judeţeană a Finanţelor Publice Braşov

Pamatlietas priekšmets

Revīzijas prasība, ko cēla atbildētājs AX un turpina tā mantinieki KL un PO, par *Curtea de Apel Braşov* (Braşovas apelācijas tiesa, Rumānija) 2022. gada 5. aprīļa spriedumu.

Lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu priekšmets un juridiskais pamats

Pamatojoties uz LESD 267. pantu iesniegtais lūgums interpretēt LESD 110. pantu.

Prejudiciālie jautājumi

Vai Eiropas Savienības tiesības (LESD 110. pants) var tikt interpretētas tādējādi, ka nodokļa, kas ir aizliegts ar Savienības tiesībām, summa ir iekļauta transportlīdzekļa vērtībā un kopā ar īpašumtiesībām uz transportlīdzekli var tikt nodota trešām personām, kuras iegādājas transportlīdzekli?

Vai LESD 110. [panta] interpretācija nepieļauj tādu valsts tiesisko regulējumu kā *OUG Nr. 52/2017* 1. pants, saskaņā ar kuru nodokļa, kas ir aizliegts ar Savienības tiesībām, atmaksa var tikt veikta vienīgi nodokļa maksātājam, kurš ir to samaksājis, un nevar tikt veikta personām, kuras vēlāk iegādājas transportlīdzekļi, par kuru tika samaksāts minētais nodoklis, ja tas netika atmaksāts personai, kas to samaksājusi?

Atbilstošās Savienības tiesību normas un judikatūra

LESD 110. pants.

Spriedums, 2011. gada 7. aprīlis, *Tatu* (C-402/09), 40. punkts.

Atbilstošās valsts tiesību normas

Ordonanța de urgență a Guvernului nr. 52/2017 din 4 august 2017 privind restituirea sumelor reprezentând taxa specială pentru autoturisme și autovehicule, taxa pe poluare pentru autovehicule, taxa pentru emisiile poluante provenite de la autovehicule și timbrul de mediu pentru autovehicule (2017. gada 4. augusta Valdības ārkārtas rīkojums Nr. 52/2017 par īpaša nodokļa transportlīdzekļiem, mehānisko transportlīdzekļu piesārņojuma nodokļa, nodokļa par mehānisko transportlīdzekļu piesārņojošo vielu emisijām un vides zīmognodevas mehāniskajiem transportlīdzekļiem summu atmaksu; turpmāk tekstā – “*OUG Nr. 52/2017*”): 1. panta 1. punkts:

“Nodokļu maksātāji, kuri ir samaksājuši īpašo nodokli transportlīdzekļiem, kas ir paredzēts Likuma Nr. 571/2003 par Nodokļu kodeksu ar vēlākiem grozījumiem un papildinājumiem 214.¹–214.³ pantā, mehānisko transportlīdzekļu piesārņojuma nodokli, kurš ir paredzēts Valdības ārkārtas rīkojumā Nr. 50/2008, ar ko tiek noteikts mehānisko transportlīdzekļu piesārņojuma nodoklis un kas ir apstiprināts ar Likumu Nr. 140/2011, nodokli par mehānisko transportlīdzekļu piesārņojošo vielu emisijām, kurš ir paredzēts Likumā Nr. 9/2012 par nodokli par mehānisko transportlīdzekļu piesārņojošo vielu emisijām ar vēlākiem grozījumiem un papildinājumiem, kā arī vides zīmognodevu mehāniskajiem transportlīdzekļiem, kas ir paredzēta rīkojumā Nr. 9/2013 par vides zīmognodevu mehāniskajiem transportlīdzekļiem, kurš tika apstiprināts, grozīts un papildināts ar Likumu Nr. 37/2014 ar vēlākiem grozījumiem un papildinājumiem, un kuriem tie nav tikuši atmaksāti līdz brīdim, kad stājies spēkā šis ārkārtas rīkojums, ar kompetentajai centrālajai nodokļu iestādei iesniegtu pieteikumu var pieprasīt atmaksāt šos nodokļus, kā arī maksājamos procentus par laikposmu no samaksas dienas līdz atmaksas dienai. Procentu likme ir paredzēta Likuma Nr. 207/2015 par Nodokļu procesa kodeksu ar vēlākiem grozījumiem un papildinājumiem 174. panta 5. punktā”.

Īss pamatlīetas faktisko apstākļu un tiesvedības izklāsts

- 1 2008. gada 3. martā *SC Zilex Corn SRL* iegādājās līzingā 2007. gadā ražotu *Toyota* zīmola transportlīdzekli.
- 2 Līzīngas uzņēmums *BCR Leasing IFN SA* bija samaksājis Valsts kasē īpašo nodokli par transportlīdzekļa reģistrāciju 5359,86 Rumānijas leju (RON) apmērā, kā arī PVN 1018,37 RON apmērā, kas ir nodoklis, kuru vēlāk tam samaksāja *SC Zilex Corn SRL*.
- 3 2012. gada 12. novembrī īpašumtiesības uz transportlīdzekli pēc reģistrācijas uz *SC Zaral SRL* vārda tika nodotas šim uzņēmumam, savukārt AX īpašumtiesības uz transportlīdzekli ieguva 2016. gada 16. maijā.
- 4 Ar pieteikumu, kas *Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov* (Brașovas žudeca Valsts finanšu administrācija, Rumānija) reģistrēts 2018. gada 28. augustā, AX lūdza atmaksāt tam īpašo nodokli par transportlīdzekļa reģistrāciju 6378,23 RON apmērā, kas bija samaksāts par attiecīgā transportlīdzekļa reģistrāciju.
- 5 Ar 2019. gada 5. marta lēmumu AX iesniegtais lūgums tika noraidīts, jo to esot iesniegusi persona, kas nav nodokļa maksātājs, un sūdzība par 5. marta lēmumu tika noraidīta ar 2019. gada 29. jūlija lēmumu.
- 6 Ar prasības pieteikumu, kas *Tribunalul Brașov* (Brașovas apgabaltiesa, Rumānija) reģistrēts 2020. gada 7. februārī, prasītāji AX un YC lūdza piespriest atbildētājam *Administrația Județeană a Finanțelor Publice Brașov* (Brașovas žudeca Valsts finanšu administrācija, Rumānija) atcelt tās 2019. gada 5. marta un 29. jūlija lēmumus, kā arī likt tai pieņemt lēmumu par nodokļa atmaksu kopā ar attiecīgajiem procentiem, atbilstoši prasītāju 2018. gada 28. augusta lūgumam.
- 7 Ar 2020. gada 23. decembra spriedumu *Tribunalul Brașov* apmierināja iebildumu par prasītāja YC *locus standi* neesamību un attiecībā uz AX noraidīja prasību, nospriežot, ka tam nebija tiesību uz atmaksu, jo saskaņā ar *OUG Nr. 52/2017* 1. panta 1., 2. un 5. punkta tiesību normām šīs tiesības esot vienīgi nodokļa maksātājam, nevis arī turpmākiem pircējiem.
- 8 AX pārsūdzēja minēto spriedumu *Curtea de Apel Brașov* (Brașovas apelācijas tiesa, Rumānija), uzskatot, ka tas esot pretrunā Savienības tiesībām. Savas apelācijas sūdzības pamatojumam AX norādīja, ka saskaņā ar 2011. gada 7. aprīļa sprieduma *Tatu* (C-402/09) 40. punktu reģistrācijas nodokļa summa esot iekļauta transportlīdzekļa vērtībā, tādējādi tā pārdošanas vērtība iekļaujot atlikušo nodokļa summu, ko aprēķina kā procentuālo daļu no sākotnējās vērtības, pamatojoties uz šī transportlīdzekļa vērtības samazinājumu.
- 9 2022. gada 5. aprīlī *Curtea de Apel Brașov* noraidīja apelācijas sūdzību, jo AX nav pierādījis, ka kopā ar īpašumtiesību uz transportlīdzekli nodošanu *SC Zaral SRL* būtu nodevis tam arī kredīta prasījuma tiesības 6370,23 RON

apmērā, ko *SC Zilex Corn SRL* bija samaksājis kā nodokli par piesārņojošo vielu emisijām.

- 10 Par 2022. gada 5. aprīļa galīgo spriedumu AX iesniedza iesniedzējtiesā, *Curtea de Apel Braşov*, revīzijas prasību, lūdzot grozīt pārsūdzēto spriedumu, atkārtoti izskatīt apelācijas sūdzību, kā arī iesniegt Tiesā lūgumu sniegt prejudiciālu nolēmumu.

Pamatlietas pušu galvenie argumenti

- 11 AX apgalvoja, ka lēmums par apelācijas sūdzības noraidīšanu esot pieņemts, pārkāpjot Savienības tiesību pārākuma principu, kā arī ka apelācijas instances tiesa esot kļūdaini interpretējusi LESD 110. pantu, pārkāpjot Tiesas judikatūru. Šajā saistībā tas atsaucas uz spriedumiem *Amministrazione delle Finanze dello Stato/San Giorgio* (199/82) un *Comateb u.c./Directeur général des douanes et droits indirects* (no C-192/95 līdz C-218/95).
- 12 AX skatījumā, valsts tiesām būtu jānosaka, vai uzņēmējs ir pilnībā vai daļēji nodevis citiem nodokli, kas ir aizliegts ar Savienības tiesībām. Turklāt Tiesa sprieduma C-402/09 *Tatu* 40. punktā esot atzinusi, ka ar reģistrācijas nodokļa iekasēšanu dalībvalstī šā nodokļa summa esot iekļauta transportlīdzekļa vērtībā; līdz ar to vēlāk tā tiek nodota kopā ar īpašumtiesībām uz transportlīdzekli.
- 13 *Administrația Județeană a Finanțelor Publice Braşov* iebilst pret lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu iesniegšanu Tiesā.

Īss lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu motīvu izklāsts

- 14 *Curtea de Apel Braşov* izskata lietu kā pēdējās instances tiesa ārkārtas revīzijas prasības procesā saskaņā ar Likuma Nr. 554/2004 21. panta 1. punktu, saskaņā ar kuru revīzijas pamats ir galīgo spriedumu pasludināšana, pārkāpjot Eiropas Savienības tiesību pārākuma principu.
- 15 Izskatot *OUG Nr. 52/2017* tiesību normas, iesniedzējtiesa konstatē, pirmkārt, ka saskaņā ar tā preambulu tas ir ticis pieņemts pēc 2016. gada 9. jūnija sprieduma *Budişan* (C-586/14, EU:C:2016:421), 2016. gada 30. jūnija sprieduma *Câmpean* (C-200/14, EU:C:2016:494), kā arī 2016. gada 30. jūnija sprieduma *Ciup* (C-288/14, nav publicēts, EU:C:2016:495), kuros Tiesa ir atzinusi, ka vairāki Rumānijā ieviestie nodokļi par transportlīdzekļu piesārņojumu, tostarp šajā tiesvedībā aplūkojamais nodoklis, ir pretrunā Savienības tiesībām un it īpaši LESD 110. pantam.
- 16 Otrkārt, tā uzsver, ka no rīkojuma 1. panta gramatiskās interpretācijas izriet, ka Rumānijas valsts ir atzinusi tiesības uz nodokļa atmaksu vienīgi nodokļa maksātājam, kurš ir to samaksājis, savukārt nav strīda par to, ka 11 gados, kas ir pagājuši starp pirmā Savienības tiesībām pretējā nodokļa ieviešanu 2006. gadā un

rīkojuma pieņemšanu 2017. gadā, transportlīdzekļi ir tikuši pārdoti, tādējādi vairs neatrodas nodokli samaksājušā nodokļa maksātāja īpašumā, un ka, ja netiek atzīta kredīta prasījuma tiesību pāreja uz pašreizējo lietotāju, nodokļa atgūšana nav iespējama.

- 17 Pēc sava rakstura attiecīgais nodoklis pēc samaksas ir iekļauts reģistrētā transportlīdzekļa tirgus vērtībā, kas ir secinājums, kas izriet no Tiesas sprieduma lietā *Tatu* (C-402/2009). Praksē transportlīdzekļiem ar pārdošanas brīdī samaksāto nodokli cena bija augstāka nekā transportlīdzekļiem, par kuriem nodoklis nebija samaksāts, tāpēc nodokļa maksātājs, kurš bija samaksājis nodokli, to netieši atguva no pārdošanas cenas.
- 18 Ņemot vērā arī Tiesas spriedumu apvienotajās lietās no C-192/95 līdz C-218/95, iesniedzējtiesa uzskata, ka veids, kādā *OUG Nr. 52/2017* tiek regulēta atmaksas procedūra, ierobežo iespēju saņemt minēto atmaksu un tāpēc padara neiespējamu vai pārmērīgi apgrūtinā ar Savienības tiesību aktiem piešķirto tiesību īstenošanu.
- 19 *Curtea de Apel Brașov* uzskata, ka šādu secinājumu apstiprinot jaunākās izmaiņas tiesību aktos, it īpaši *OUG Nr. 93/2022*, kurā, atceļot *OUG Nr. 52/2017*, ir paredzēta jauna atmaksas procedūra, kas ietver iespēju atmaksāt nodokli personai, kas iegādājās transportlīdzekli līzīngā, ja līzīnga uzņēmums bija samaksājis minēto nodokli.

DARBA VEIKS