

**Lieta C-596/23 [Pohjanri] <sup>i</sup>****Lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu****Iesniegšanas datums:**

2023. gada 26. septembris

**Iesniedzējtiesa:***Helsingin hallinto-oikeus* (Somija)**Datums, kurā pieņemts iesniedzējtiesas nolēmums:**

2023. gada 26. septembris

**Prasītāja:**

B UG

**Pārējie lietas dalībnieki:***Veronsaajien oikeudenvalvontayksikkö* (Nodokļu saņēmēju tiesību aizsardzības iestāde, Somija)

**HELSINGIN  
HALLINTO-OIKEUS [HELSINKU ADMINISTRATĪVĀ TIESA]  
STARPLĒMUMS**

[.]

2023. gada 26. septembrī [..]

**Lietas priekšmets**

Lūgums Eiropas Savienības Tiesai sniegt prejudiciālu nolēmumu saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību 267. pantu

**Prasītāja**

B UG

**Uzklausītais lietas dalībnieks***Veronsaajien oikeudenvalvontayksikkö***Apstrīdētais lēmums**

<sup>i</sup> Šis lietas nosaukums ir izdomāts. Tas neatbilst neviena lietas dalībnieka reālajam personvārdam vai nosaukumam.

Nodokļu iestādes 2021. gada 1. jūnija

paziņojums par akcīzes nodokļa piedziņu [..]

[nav tulkots]

### **Jautājums**

- 1 Pamatlietā, ko izskata *Hallinto-oikeus* un kas attiecas uz akcīzes nodokli alkoholiskiem dzērieniem, ir jālemj, vai nodokļu iestāde bija tiesīga no Vācijā reģistrēta uzņēmuma iekasēt nodokļus spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem, kā arī piemērot nodokļa uzrēķinu, pamatojumam norādot, ka attiecīgais uzņēmums Somijā kā tālpārdevējs esot nodokļu maksātājs, jo tas esot piedalījies uzņēmuma tīmekļa vietnē pārdoto alkoholisko dzērienu pārvietošanas organizēšanā.
- 2 Lietā ir jāizvērtē, vai valsts normatīvo aktu sagatavošanas dokumentos noteiktā prasība, kas paredz, ka pārdevējs maksā akcīzes nodokli par tālpārdošanu, ja viņš savā tīmekļa vietnē pircēju mudina izmantot konkrētu transporta uzņēmumu, nav saderīga ar Padomes Direktīvu 2008/118/EK (2008. gada 16. decembris) par akcīzes nodokļa piemērošanas vispārēju režīmu, ar ko atceļ Direktīvu 92/12/EEK. Lieta konkrēti skar Direktīvas 2008/118/EK 36. panta 1. punkta interpretāciju.

### **Lietas priekšmets un tās izlemšanai būtiskie fakti**

- 3 Vācijā reģistrētā B UG (turpmāk tekstā arī – “uzņēmums”) uzturēja tīmekļa vietni ar nosaukumu [..], kurā klienti interneta veikalā varēja iegādāties dažādu zīmolu mazalkoholiskos un stipros alkoholiskos dzērienus. Kā tīmekļa vietnes valodu varēja izvēlēties somu valodu [..].
- 4 2020. gada 20. aprīlī muiža Somijā aizturēja alkoholisko dzērienu sūtījumu ar dažādiem alkoholiskajiem dzērieniem, ko uzņēmums bija nosūtījis no Vācijas uz Somiju un kas bija paredzēts privātpersonai A. Sūtījums tika aizturēts, pamatojoties uz Likuma par akcīzes nodokli 103. pantu, lai konstatētu, vai, importējot alkoholiskos dzērienus, ir tikuši ievēroti Likuma par akcīzes nodokli noteikumi.
- 5 Nodokļu iestāde lūdza A, tātad pircēju, kurš bija veicis pasūtījumu attiecīgā uzņēmuma tīmekļa vietnē, sniegt informāciju par pasūtījuma norisi un pārvietošanas organizēšanu. Kā izriet no A 2020. gada 25. jūnija skaidrojuma, veicot pasūtījumu attiecīgā uzņēmuma interneta veikalā, tika reklamēti transporta uzņēmumi X, Y un Z. Veicot pasūtījumu attiecīgā uzņēmuma interneta veikalā, pasūtījuma svars un pārvadājuma maksa tika atjaunināta katru reizi, kad preces tika pievienotas pirkumu grozam. Pēc alkohola pasūtījuma apmaksas tīmekļa vietnē parādījās aicinājums organizēt pārvietošanu un saskaņā ar A sniegto informāciju tīmekļa vietnē bija iekļautas tiešas saites uz transporta pakalpojumu sniedzēju tīmekļa vietnēm. A sūtījuma transportēšanai izvēlējās uzņēmumu X.

Nospiežot uz saites "X" A tika tieši pāradresēts uz X tīmekļa vietni, kurā A gan norādīja savu kontaktinformāciju, bet nenorādīja informāciju par savu pasūtījumu, piemēram, pasūtījuma numuru. Par transportēšanas pakalpojumiem A veica samaksu tieši X attiecīgajā X tīmekļa vietnē.

- 6 Nodokļu iestāde ir iesniegusi B UG tīmekļa vietnes ekrānuņēmumu, kas veikts 2020. gada 16. jūnijā, kurā sniegti skaidrojumi par kārtību, kādā tiek organizēta piegāde [..]. Tajos, tostarp, ir norādīts:

"Piegādes veids

Klients pats organizē transportēšanu uz Somiju. Ievadiet savu adresi. Pēc tam Jūs saņemsiet papildu informāciju par transportēšanas organizēšanu. Mēs iesakām sekojošu transporta uzņēmumu:

X sākot no 26,00 EUR"

- 7 Nodokļu iestāde ir iesniegusi vēl arī ekrānuņēmumu, kas veikts 2020. gada 24. jūnijā, ar attiecīgā uzņēmuma tīmekļa vietnē ietvertajiem piegādes noteikumiem [..], kuros, tostarp, ir paredzēts:

"Piegādes noteikumi

Mēs visas savas preces pārdodam no noliktavas.

Mēs neorganizējam transportēšanu, bet gan klients pats ir par to atbildīgs. Jūs varat izmantot, piemēram, X pakalpojumus. Pēc tam, kad Jūs pasūtītās preces esat pievienojis/usi pirkumu grozam, X pārvadājuma maksas kalkulators uzrāda cenu gan par pakas sūtījuma, gan par paletes sūtījuma transportēšanu.

[..]

Pārvietošanas ilgums

Pakas pēc to savākšanas nonāk Somijā 5-7 dienu laikā. Pakas pie mums tiek savāktas darba dienās. Jūs no X saņemsiet sūtījuma izsekošanas numurus, lai varētu sekot savu paku statusam un atrašanās vietai.

Palešu sūtījumi nonāk Somijā aptuveni 7-10 dienu laikā pēc to savākšanas. X savāc paletes 2-3 reizes nedēļā.

Jūs varat vērsties arī citā transporta uzņēmumā, lai saņemtu cenas piedāvājumu par transportēšanas pakalpojumiem.

Lūdzam paziņot, vai Jūs pats/i ieradīsieties pēc dzērieniem vai arī tos savāks transporta uzņēmums. Pēc paziņojuma saņemšanas mēs sāksim apstrādāt Jūsu pasūtījumu.

[..]

Nodokļi Somijā

Klients pats ir atbildīgs par nodokļu nomaksu. Informāciju par to Jūs atradīsiet muitas vai *Valvira*(Uzraudzības iestāde sociālo un veselības aprūpes pakalpojumu jomā) tīmekļa vietnēs.”

- 8 Par 2020. gada 20. aprīlī aizturētajiem alkoholiskajiem dzērieniem nodokļu iestāde ar 2020. gada 21. augusta paziņojumu par nodokļa piedziņu piemēroja B UG nodokli spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem, nodokļa uzrēķinu un soda procentus kopumā 1645,83 EUR apmērā. Pamatojoties uz lietā saņemto informāciju, nodokļu iestāde konstatēja, ka uzņēmums vai cita persona viņa vārdā attiecīgās preces tieši vai netieši ir nosūtījis vai transportējis uz Somiju. Nodokļu iestādes ieskatā uzņēmums tādējādi ir rīkojies kā tālpārdevējs un tam bija Somijā jāsamaksā akcīzes nodoklis.
- 9 B UG iesniedza nodokļu iestādē iesniegumu par paziņojuma par nodokļa piedziņu apstrīdēšanu.
- 10 Nodokļu iestāde ar 2021. gada 1. jūnija lēmumu noraidīja B UG iesniegumu.
- 11 B UG ir apstrīdējusi nodokļu iestādes 2021. gada 1. jūnija lēmumu *Helsingin hallinto-oikeus*. Tā, tostarp, ir lūgusi atcelt nodokļu iestādes lēmumu un atsaukt visus tai uzliktos nodokļus par spirtu un alkoholiskajiem dzērieniem.

**Lietas dalībnieku galveno argumentu kopsavilkums**

- 12 *B UG* uzskata, ka tā šajā lietā nav uzskatāma par tālpārdevēju. Tā neesot piedalījusies akcīzes preču pārvietošanas organizēšanā, kā arī savā tīmekļa vietnē neesot mudinājusi pircēju izvēlēties konkrēta transporta uzņēmuma pakalpojumus vai savedusi kopā pircēju un transporta uzņēmumu. Līgumattiecības esot izveidojušās starp transporta uzņēmumu un pircēju. Vācijā īpašumtiesības uz precī un riski esot pārgājuši no pārdevēja uz pircēju brīdī, kad pārdevējs precī esot nodevis pircēja izvēlētam transporta uzņēmumam. Tās tīmekļa vietnē kā piemērs esot minēti trīs transporta uzņēmumi. Tīmekļa vietnē esot skaidri norādīts, ka klienti savu lēmumu par pakalpojuma sniedzēju pieņem patstāvīgi. Tās noliktavā precī savācot aptuveni 20 dažādi transporta uzņēmumi un nevarot tikt uzskatīts, ka tā savus klientus būtu mudinājusi pilnvarot konkrētu transporta uzņēmumu. Tīmekļa vietnē pieejamais pārvadājuma maksas kalkulators kalpojot tikai kā palīglīdzeklis, lai klientiem ļautu novērtēt transportēšanas iespējas un varbūtējās transportēšanas izmaksas.
- 13 B UG vēl arī norāda, ka tā neesot nodevusi transporta uzņēmumiem informāciju un starp to un attiecīgo transporta uzņēmumu neesot notikusi informācijas apmaiņa. Tās tīmekļa vietnē izvietotā saite uz transporta pakalpojumu sniedzēja tīmekļa vietni nenožīmējot, ka tā būtu piedalījusies preču pārvietošanas organizēšanā. Turklāt tās tīmekļa vietnē esot izvietotas saites uz vairāk nekā vienu transporta uzņēmumu. Tās tīmekļa vietnē esot skaidri norādīts, ka klients pats esot

atbildīgs par nodokļu nomaksu Somijā un plašāka informācija atrodama Somijas muitas un *Valvira* (Somijas iestāde) tīmekļa vietnēs. Iegādājoties B UG preces, pircējs esot apzinājies, ka viņam par precēm, kas piegādātas uz Somiju, Somijā jāmaksā nodokļi. Ņemot vērā cenu, kas klientam bija jāmaksā, esot skaidrs, ka klientam bija jāsaprot, ka preces cenā nav iekļauti Somijā maksājami nodokļi.

- 14 *Veronsaajien oikeudenvallontayksikkö* ir norādījusi, ka tālpārdošana esot pārdošana, kad privātpersona iegādājas alkoholiskos dzērienus, kas jau ir nodoti patēriņam citā dalībvalstī un kurus tālpārdevējs vai cita persona viņa vārdā tieši vai netieši nosūta vai transportē uz Somiju. Saskaņā ar Likuma par akcīzes nodokli (HE 263/2009 vp) sagatavošanas dokumentiem pārdošanu uzskata par tālpārdošanu, ja pārdevējs savā tīmekļa vietnē mudina pircēju pilnvarot konkrētu transporta uzņēmumu. Tālpārdevējam, kuram Somijā neesot pārstāvja nodokļu jautājumos, pirms preču nosūtīšanas uz Somiju par to jāpaziņo nodokļu iestādei un jāiemaksā drošības nauda par nodokļu nomaksu. Likuma par akcīzes nodokli un Direktīvas 2008/118/EK noteikumi esot konsekventi. B UG savā tīmekļa vietnē esot mudinājusi pircēju pilnvarot konkrētu transporta uzņēmumu un tādējādi tā esot piedalījies pārvietošanas procesā. B UG esot tālpārdevēja un tādējādi tā esot persona, kas ir atbildīga par akcīzes nodokļa maksāšanu. Tā neesot izpildījusi savu pienākumu paziņot nodokļu iestādei par preču nosūtīšanu un iemaksāt par to drošības naudu.

### **Valsts tiesības un normatīvo aktu sagatavošanas dokumenti**

#### *2020. gadā piemērojamie valsts tiesību noteikumi*

- 15 Padomes Direktīva 2008/118/EK par akcīzes nodokļa piemērošanas vispārēju režīmu, ar ko atceļ Direktīvu 92/12/EEK, Somijā ir tikusi transponēta ar valsts Likumu par akcīzes nodokli (182/2010). Pamatlietā ir piemērojams Likums par akcīzes nodokli redakcijā, kas bija spēkā 2020. gadā. Turklāt principi, ko piemēro valstij maksājamā nodokļa spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem iekasēšanai, un nodokļa apmērs ir noteikti speciālajā Likumā par nodokli spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem (1471/1994).
- 16 Saskaņā ar Likuma par akcīzes nodokli (182/2010) 1. panta 2. punktu attiecīgo likumu piemēro akcīzes nodokļa, tostarp, spirtam un alkoholiskajiem dzērieniem, iekasēšanai, ja vien attiecīgajā speciālajā likumā nav noteikts citādi.
- 17 Atbilstoši Likuma par akcīzes nodokli (182/2010) 6. panta 11. punktam *tālpārdošana* šajā likumā nozīmē pārdošanu, kad cita persona, nevis apstiprināts noliktavas turētājs vai reģistrēts saņēmējs vai pagaidu reģistrēts saņēmējs, kas ir Somijas rezidente un kas neveic patstāvīgu ekonomisku darbību, iegādājas akcīzes preces, kuras jau ir nodotas patēriņam vienā dalībvalstī un kuras tālpārdevējs vai cita persona viņa vārdā tieši vai netieši nosūta vai transportē uz Somiju.

- 18 Saskaņā ar Likuma par akcīzes nodokli (182/2010) 6. panta 12. punktu *tālpārdevējs* pārdevējs, kurš atbilstoši 11. punkta noteikumiem pārdod preces uz Somiju.
- 19 Likuma par akcīzes nodokli (495/2014) 72. panta 1. punktā ir noteikts, ka akcīzes nodokli nepiemēro precēm, kuras jau ir nodotas patēriņam vienā dalībvalstī, ja privātpersona tās iegādājusies personīgai lietošanai un pati transportē uz Somiju.
- 20 Ja privātpersona akcīzes preces no citas dalībvalsts personīgai lietošanai neiegādājas atbilstoši 72. pantam vai tālpārdošanā un preces uz Somiju transportē cita privātpersona vai komercsabiedrība, saskaņā ar Likuma par akcīzes nodokli (495/2014) 74. panta 1. punktu par akcīzes nodokļa samaksu ir atbildīga privātpersona, kas preces ir iegādājusies. Persona, kas piedalās preču pārvietošanā vai glabā tās Somijā, ir atbildīga arī par nodokli, ko maksā privātpersona, kas preces ir iegādājusies, un par savām nodokļu saistībām.
- 21 Saskaņā ar Likuma par akcīzes nodokli 79. panta 1. punktu akcīzes nodokli iekasē par precēm, kuras uz Somiju pārdod, izmantojot tālpārdošanu. Atbilstoši šī panta 2. punktam nodokļa maksātājs ir tālpārdevējs. Ja tālpārdevējam ir nodokļa pārstāvis, viņš ir nodokļa maksātājs tālpārdevēja vietā. Tālpārdevējs ir atbildīgs par akcīzes nodokļa samaksu, kas jāveic nodokļa pārstāvim, kā arī par savām nodokļu saistībām. Saskaņā ar šī panta 3. punktu akcīzes nodoklis kļūst iekasējams, ja akcīzes preces tiek nodotas Somijā. Akcīzes nodokli maksā saskaņā ar tiesību normām, kuras ir spēkā dienā, kad prece Somijā tiek nodota.

*Normatīvo aktu sagatavošanas dokumenti attiecībā uz Likuma par akcīzes nodokli 74. pantu*

- 22 Valdības priekšlikumā Likumam par akcīzes nodokli (HE 263/2009 vp, 46. lpp.) minētajā izvērstajā pamatojumā attiecībā uz likuma 74. pantu ir norādīts:

“Tiesību norma reglamentētu situāciju, kad privātpersona akcīzes preces no citas dalībvalsts personīgai lietošanai neiegādājas atbilstoši 72. pantam vai tālpārdošanā. Šādā gadījumā privātpersona pati nenogādātu preces uz Somiju, bet gan tās transportētu cita privātpersona vai komersants. Tas nozīmē, ka privātpersona, piemēram, internetā iegādātos preces no citas dalībvalsts un pati rūpētos par šo preču pārvietošanu uz Somiju, pārdevējam vai citai personai viņa vārdā nepiedaloties pārvietošanas organizēšanā.

[..]

Preces tiktu apliktas ar nodokli neatkarīgi no tā, vai tās Somijā ievestu komercsabiedrība – kā, piemēram, transporta uzņēmums vai pasta pakalpojumu sniedzējs – vai cita privātpersona. Būtiskā atšķirība no tālpārdošanas esot tajā apstākļi, ka pārdevējs vai persona, kas rīkojas viņa vārdā, nekādā veidā nedrīkstētu piedalīties preču pārvietošanā vai pārvietošanas organizēšanā. Turpretim, ja pārdevējs savā tīmekļa vietnē pircēju, piemēram, mudinātu

izvēlēties konkrētu transporta uzņēmumu, tas būtu uzskatāms par tālpārdošanu, kuras gadījumā tālpārdevējam vai viņa nodokļa pārstāvim galamērķa dalībvalstī būtu jāmaksā akcīzes nodoklis”.

### Atbilstošās Savienības tiesību normas

- 23 Lietā ir piemērojama Padomes Direktīva 2008/118/EK (2008. gada 16. decembris) par akcīzes nodokļa piemērošanas vispārēju režīmu, ar ko atceļ Direktīvu 92/12/EEK (OV 2009, L 9, 12. lpp.), kas bija spēkā attiecīgās norises laikā 2020. gadā.
- 24 Saskaņā ar Direktīvas 2008/118/EK 7. panta 1. punktu akcīzes nodoklis kļūst uzliedams brīdī, kad preces nodod patēriņam, un dalībvalstī, kurā to veic.
- 25 Atbilstoši Direktīvas 2008/118/EK 32. panta 1. punktam akcīzes nodokli par akcīzes precēm, ko privātpersonas iegādājušās personīgai lietošanai un ko šīs personas pārved no vienas dalībvalsts uz citu, iekasē tikai tajā dalībvalstī, kurā iegādātas minētās akcīzes preces.
- 26 Direktīvas 2008/118/EK 36 pantā attiecībā uz tālpārdošanu ir paredzēts:

“1. Akcīzes preces, kuras jau ir nodotas patēriņam vienā dalībvalstī un kuras iegādājas persona, kas nav apstiprināts noliktavas turētājs vai reģistrēts saņēmējs, kurš veic uzņēmējdarbību citā dalībvalstī, un kas neveic patstāvīgu ekonomisku darbību, un kuras pārdevējs vai cita persona viņa vārdā tieši vai netieši nosūta vai transportē uz citu dalībvalsti, ar akcīzes nodokli apliek galamērķa valstī.

Šajā pantā “galamērķa dalībvalsts” nozīmē dalībvalsti, kurā nogādā sūtījumu vai kravu.

2. Gadījumā, kas minēts 1. punktā, akcīzes nodoklis galamērķa dalībvalstī kļūst iekasējams akcīzes preču piegādes brīdī. Nodokļa iekasējamības nosacījumi un piemērojamā nodokļa likme ir tā, kas ir spēkā dienā, kad rodas akcīzes nodokļa uzlikšanas iespēja.

Akcīzes nodokli maksā saskaņā ar galamērķa dalībvalsts noteikto procedūru.

3. Persona, kas ir atbildīga par akcīzes nodokļa maksāšanu galamērķa dalībvalstī, ir pārdevējs.

Tomēr galamērķa dalībvalsts var paredzēt, ka nodokļa maksātājs ir nodokļa pārstāvis, kas veic uzņēmējdarbību galamērķa dalībvalstī un ko apstiprinājušas attiecīgās dalībvalsts kompetentās iestādes, vai, ja pārdevējs nav ievērojis 4. punkta a) apakšpunkta noteikumus, – akcīzes preču saņēmējs.”

**Prejudiciālā nolēmuma nepieciešamība**

- 27 Lietā ir jāprecizē, vai B UG bija piedalījusies alkoholisko dzērienu, ko tā bija pārdevusi uz Somiju un kas Vācijā bija nodotas patēriņam, pārvietošanā tādā veidā, ka Somijā attiecīgais uzņēmums savā statusā kā tālpārdevējs ir uzskatāms par akcīzes nodokļa maksātāju.
- 28 Ir skaidrs, ka privātpersona, kas Vācijā ir iegādājusies preces, tās no uzņēmuma ir nopirkusi personīgai lietošanai. Privātpersona pārvietošanas izmaksas par precēm, ko tā ir nopirkusi no uzņēmuma, ir samaksājusi tieši par pārvietošanu atbildīgajam transporta uzņēmumam.
- 29 *Hallinto-oikeus* ieskatā Tiesas judikatūra nesniedz atbildi uz jautājumu, kā ir interpretējama Direktīvas 2008/118/EK 36. panta 1. punktā ietvertā frāze “pārdevējs vai cita persona viņa vārdā tieši vai netieši nosūta vai transportē uz citu dalībvalsti”.
- 30 Pamatlietā, kas tiek izskatīta *Hallinto-oikeus*, it īpaši ir jāizvērtē, vai pārdevējs tieši vai netieši bija piedalījies preču pārvietošanā uz citu dalībvalsti Direktīvas 2008/118/EK 36. panta 1. punkta izpratnē, ja pārdevēja tīmekļa vietnē, kurā akcīzes preces tika pārdotas citā dalībvalstī dzīvojošam pircējam, ir minēti dažādi transporta uzņēmumi un ir sniegta informācija par pārvietošanas izmaksām, kas rodas pircējiem. Turklāt pārdevēja tīmekļa vietnē bija izvietota saite uz transporta uzņēmuma tīmekļa vietni, uz kuru bez pircēja aktīvas rīcības ir tikusi pārsūtīta informācija par transportējamām precēm.
- 31 Direktīva 2008/11/EK ir atcelta ar Padomes Direktīvu (ES) 2020/262 (2019. gada 19. decembris), ar ko nosaka akcīzes nodokļa piemērošanas vispārēju režīmu (pārstrādāta redakcija). Spēkā esošās pārstrādātās Direktīvas (ES) 2020/262 44. panta 1. punkts atbilst Direktīvas 2008/118/EK 36. panta 1. punktam.
- 32 Nepastāvot Tiesas judikatūrai attiecībā uz iepriekš raksturoto tiesību jautājumu, kā arī ņemot vērā, ka *Hallinto-oikeus* ieskatā Direktīvas 2008/118/EK un spēkā esošās Direktīvas (ES) 2020/262 vienveidīgai piemērošanai dažādās dalībvalstīs ir jāprecizē Direktīvas 2008/118/EK 36. pants, kas attiecas uz tālpārdošanu, Tiesai tiek iesniegti tālāk minētie prejudiciālie jautājumi.
- 33 Uzņēmumam un *Veronsaajien oikeudenvallvontayksikkö* bija dota iespēja izteikt savus apsvērumus, vai Tiesai būtu iesniedzams lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu.

***Hallinto-oikeus* starplēmums par lūguma sniegt prejudiciālu nolēmumu iesniegšanu Eiropas Savienības Tiesā**

- 34 *Hallinto-oikeus* aptur tiesvedību un saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību 267. pantu lūdz Tiesu sniegt prejudiciālu nolēmumu par Direktīvas 2008/118/EK noteikumu, kas attiecas uz tālpārdošanu, interpretāciju.



Lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu ir vajadzīgs, lai izspriestu lietu, kas tiek izskatīta *Hallinto-oikeus*.

### Prejudiciālie jautājumi

1) Vai Direktīva 2008/118/EK, it īpaši tās 36.pants, kas attiecas uz tālpārdošanu, nepieļauj tādu valsts tiesību interpretāciju, atbilstoši kurai citā dalībvalstī reģistrētu akcīzes preču pārdevēju uzskata par tādu, kas ir piedalījies preču pārvadāšanā uz galamērķa valsti un ko galamērķa valstī tālpārdošanas dēļ uzskata par akcīzes nodokļa maksātāju tikai tādēļ, ka pārdevējs savā tīmekļa vietnē mudina pircēju izmantot konkrētu transporta uzņēmumu?

2) Vai akcīzes preču pārdevējs Direktīvas 2008/118/EK 36.panta 1.punkta izpratnē ir tieši vai netieši nosūtījis vai transportējis preces uz citu dalībvalsti un vai viņam tālpārdošanas rezultātā direktīvas izpratnē bija jāmaksā nodoklis, ja pārdevēja tīmekļa vietnē ir tikuši ieteikti konkrēti transporta uzņēmumi un sniegta informācija par pārvadāšanas izmaksām, kas rodas pircējam, un par pārvadāšanas izmaksām rēķinu ir izrakstījis transporta uzņēmums, kuram informācija par transportējamām precēm ir tikusi nosūtīta bez pircēja aktīvas rīcības? Vai šī jautājuma vērtējumā nozīme ir faktam, ka pircējs ar transporta uzņēmumu, kas minēts pārdevēja tīmekļa vietnē, ir noslēdzis atsevišķu līgumu par preču pārvadāšanu?

[..]