

**ADMINISTRATĪVĀ APGABALTIESA**

Lieta Nr.A43013913
A43-0139-13/16

SPRIEDUMS
Latvijas tautas vārdā

Rīgā

2013.gada 15.augustā

Administratīvā apgabaltiesa šādā sastāvā:
tiesnesis referents K.Berķis,
tiesneši M.Birzgalis un A.Šteinberga

rakstveida procesā izskatīja administratīvo lietu, kas ierosināta, pamatojoties uz akciju sabiedrības „*Nosaukums*” pieteikumu par Valsts ieņēmumu dienesta 2013.gada 10.jūlija pieprasījuma Nr.8.15-11/56226 atcelšanu daļā.

Aprakstošā daļa

[1] Valsts ieņēmumu dienests (turpmāk – VID), pamatojoties uz likuma „Par Valsts ieņēmumu dienestu” 10.panta otrās daļas 2.punktu un saskaņā ar Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punktu, kā arī ievērojot Eiropas Savienības Padomes 2011.gada 15.februāra Direktīvas 2011/16/ES „Par administratīvu sadarbību nodokļu jomā” (turpmāk – Direktīva 2011/16/ES) 18.panta 2.punktu, ar 2013.gada 10.jūlija pieprasījumu Nr.8.15-11/56226 (turpmāk – Pieprasījums) lūdza AS „*Nosaukums*” sniegt Francijas nodokļu maksātāja *Nosaukums 2/* nodokļu administrēšanas vajadzībām paredzami svarīgu informāciju par darījumiem ar trešo personu *Nosaukums 3/* vai *Nosaukums 4/*, vai *Nosaukums 5/* par laika periodu no 2010.gada 1.janvāra līdz 2011.gada 31.decembrim; bankas konti: */konta numurs/* vai */konta numurs/*, vai */konta numurs/*. Informācijas pieprasījumā lūgts sniegt, tostarp, šādas ziņas:

- 1) persona/-as, kas ir minētā bankas konta turētājs;
- 2) persona/-as, kas pilnvarota/-as rīkoties ar bankas kontu;
- 3) persona/-as, kas atvēra bankas kontu;
- 4) bankas konta atvēršanas un slēgšanas bilanci par attiecīgo periodu;
- 5) nomaksātā nodokļu summa par izmaksātajiem procentiem norādītajā

laika periodā;

6) bankas konta izraksts par norādīto laika periodu par darījumiem ar */Nosaukums 2/*.

[2] 2013.gada 22.jūlijā Administratīvajā apgabaltiesā saņemts AS „*Nosaukums*” (turpmāk – pieteicēja) pieteikums par Pieprasījuma atcelšanu daļā par informācijas pieprasīšanu par personu/-ām, kas pilnvarota/-as rīkoties ar bankas kontu, par personu/-ām, kas atvēra bankas kontu, par konta atvēršanas un slēgšanas bilanci par attiecīgo periodu, par nomaksāto nodokļu summu, par izmaksātajiem procentiem norādītajā laika periodā (Pieprasījuma 2.-5.punkts).

Pieteikums pamatots šādi.

[2.1] Ziņas, kuras lūgts sniegt Pieprasījumā, ir neizpaužamas ziņas Kredītiestāžu likuma 62.panta piektās daļas izpratnē.

[2.2] Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punktā likumdevējs *expressis verbis* paredzējis VID tiesības saņemt tikai noteikta veida informāciju attiecībā uz trešajām personām, proti, ziņas vai dokumentus saistībā ar konkrētiem darījumiem.

No Pieprasījuma izriet, ka informācija tiek pieprasīta nodokļa maksātāja */Nosaukums 2/* nodokļu administrēšanas vajadzībām, taču papildu informācijai par darījumiem ar minēto personu tiek pieprasīta informācija par trešajām personām. Pieteicēja norāda, ka pieprasījumā norādītie konti, par kuriem lūgts sniegt neizpaužamas ziņas, nav atvērti */Nosaukums 2/*.

[2.3] No Kredītiestāžu likuma 61.panta pirmās daļas un 63.panta pirmās daļas secināms, ka likumdevējs kā primāro mērķi ir izvirzījis klientu noslēpuma aizsardzību, tā nodrošinot personu tiesības uz privātās dzīves neaizskaramību vai komercnoslēpuma saglabāšanu. Tādējādi Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmajā daļā iekļautās normas nedrīkst tulkot paplašināti.

[2.4] VID atsauci uz Direktīvas 2011/16/ES 18.panta 2.punktu nevar uzskatīt par tiesisku pamatojumu, lai pieprasītu ziņas Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punktā noteiktajā kārtībā. Pieprasījums nav pamatots ar Eiropas Savienības normatīvo aktu, kā to paredz Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punkts.

[3] VID rakstveida paskaidrojumā apgabaltiesai ir norādījis, ka pieteikumu uzskata par nepamatotu un noraidāmu, pamatojoties uz turpmāk minētajiem apsvērumiem.

[3.1] VID, izpildot Francijas nodokļu administrācijas administratīvās sadarbības ietvaros saņemto lūgumu nodokļu jomā, nosūtījis pieteicējai nodokļu administrēšanas struktūrvienības vadītāja akceptētu pieprasījumu, un tas atbilst Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punkta norādītajam pieprasāmās informācijas apjomam.

[3.2] Konkrētajā gadījumā jāņem vērā Direktīvas Nr.2011/16 18.panta 2.punkts, saskaņā ar kuru dalībvalsts pieprasījuma saņēmēja iestāde nevar atteikties sniegt informāciju tikai tāpēc, ka šī informācija ir bankas rīcībā, vai tāpēc, ka informācija ir saistīta ar kādas personas īpašumtiesību interesēm.

[3.3] Pieprasījums ir pamatots un atbilst normatīvo aktu prasībām.

[4] Saskaņā ar Administratīvā procesa likuma 112.¹panta pirmo daļu administratīvā lieta tiek izskatīta rakstveida procesā.

Motīvu daļa

[5] Pārbaudījusi lietas materiālus un izvērtējusi lietā esošos pierādījumus, Administratīvā apgabaltiesa atzīst, ka pieteikums ir apmierināms.

[6] Pārsūdzētā Pieprasījuma pamatojumā ir ietverta atsauce uz likuma „Par Valsts ieņēmumu dienestu” 10.panta otrās daļas 2.punktu un Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punktu, kā arī uz Direktīvas 2011/16/ES 18.panta otro daļu.

Likuma „Par Valsts ieņēmumu dienestu” 10.panta otrās daļas 2.punkts noteic, ka Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektoram un viņa vietniekiem, Valsts ieņēmumu dienesta ģenerāldirektora pilnvarotajiem struktūrvienību vadītājiem un viņu vietniekiem nodokļu administrēšanā ir tiesības saņemt no ministrijām, citām valsts pārvaldes institūcijām, finanšu iestādēm un kredītiestādēm un pašvaldībām to veikto pārbaūžu un revīziju aktus, kā arī jebkuras citas ziņas, kas saistītas ar nodokļu maksātāju uzskaiti un viņu saimniecisko un finansiālo darbību.

Savukārt Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punkts noteic, ka kredītiestādes rīcībā esošās neizpaužamās ziņas sniedzamas VID, pamatojoties uz pieprasījumu, ko akceptējis VID ģenerāldirektors, viņa vietnieks vai nodokļu administrēšanas struktūrvienības vadītājs vai viņa vietnieks, saskaņā ar Eiropas Savienības normatīvajiem aktiem vai Latvijas Republikas Saeimas apstiprinātiem starptautiskajiem līgumiem, ja tajos ir noteikta paredzami svarīgas vai svarīgas informācijas sniegšana, citas Eiropas Savienības dalībvalsts vai ārvalsts (starptautiskā līguma puses) konkrēta nodokļu maksātāja nodokļu administrēšanas vajadzībām paredzami svarīgu vai svarīgu informāciju (tai skaitā par darījumiem ar trešajām personām). Šā punkta piemērošanai paredzami svarīga vai svarīga informācija ir:

- a) bankas konta esamība,
- b) bankas konta turētājs,
- c) persona, kura pilnvarota rīkoties ar bankas kontu,
- d) persona, kura atvēra bankas kontu,
- e) bankas konta pārskata perioda atlikums un beigu atlikums,
- f) procentu summa, kas nomaksāta par attiecīgās bankas kontā esošajiem naudas līdzekļiem par konkrētu laika periodu,
- g) nomaksātā nodokļu summa par procentiem konkrētā laika periodā,
- h) bankas konta izraksts par konkrētu laika periodu,
- i) ziņas vai dokumenti saistībā ar konkrētu darījumu bankā,

j) ziņas par citiem konta turētāja kontiem bankā konkrētā laika periodā, kā arī ziņas par attiecīgajiem kontiem piesaistīto maksājumu karti (tās veids, numurs un lietotājs),

k) ziņas par attiecīgās maksājumu kartes piesaisti bankas kontam.

[7] No lietas materiāliem konstatējams, ka VID ir sagatavojis pārsūdzēto Pieprasījumu, izpildot Francijas nodokļu administrācijas pieprasījumu sniegt ziņas, kas nepieciešamas */Nosaukums 2/* nodokļu administrēšanas vajadzībām, un, tas iesniegts saskaņā ar Direktīvu 2011/16/ES.

Direktīva 2011/16/ES paredz noteikumus un kārtību, kādā dalībvalstis savstarpēji sadarbojas, lai apmainītos ar informāciju, kas prognozējami svarīga, lai nodrošinātu atbilstošu nodokļu administrēšanu.

Direktīvas 2011/16/ES 18.panta otrajā daļā ir arī noteikts, ka dalībvalsts nevar atsaukties uz tās normatīvajiem aktiem vai administratīvo praksi, lai atteiktos sniegt citai dalībvalstij informāciju tikai tādēļ, ka informācija atrodas bankas, citas finanšu iestādes, pārstāvja vai personas, kas darbojas kā aģents vai starpnieks, rīcībā vai šī informācija ir saistīta ar personas īpašuma tiesībām (līdzdalību komercsabiedrībā, personālsabiedrībā, trustā, fondā vai citā personā).

Lai ieviestu Direktīvu 2011/16/ES, ir izdarīti grozījumi Kredītiestāžu likumā un ietverta iepriekš minētā Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punkta norma, kā arī likuma par „Nodokļiem un nodevām” 18.¹panta pirmās daļas 1.punktā ietverta norma, kas paredz nodokļu administrācijai pienākumu nodrošināt arī tādas informācijas iegūšanu un sniegšanu citas Eiropas Savienības dalībvalsts nodokļu administrācijai, kas nav nodokļu administrācijas rīcībā, ja attiecīgā informācija ir nepieciešama, lai izpildītu pieprasījumu sniegt informāciju, kas ir paredzami svarīga konkrēta nodokļu maksātāja nodokļu administrēšanas vajadzībām pieprasījuma iesniedzējā dalībvalstī.

[8] Izvērtējot tiesisko regulējumu, kas ietverts iepriekš norādītajos tiesību aktos, apgabaltiesai nerodas šaubas par VID tiesībām konkrētajā gadījumā pieprasīt ziņas no pieteicējas, tomēr ir pārbaudāms pieprasīto ziņu apjoms, proti, vai visas pieprasītās ziņas ir pieprasītas tiesiski.

[9] Pieprasījumā norādīts, ka nodokļu maksātājs, kura nodokļu administrēšanas vajadzībām tiek pieprasīta informācija, ir Francijas nodokļu maksātājs */Nosaukums 2/* (NMR kods: */kods/*).

No pieteikumā norādītā izriet, ka Pieprasījumā norādītie konti (*/konta numurs/*, */konta numurs/*, */konta numurs/*), par kuriem ir lūgts sniegt neizpaužamās ziņas, nav atvērti uz Pieprasījumā norādītās personas */Nosaukums 2/* vārda (*lietas 4.lapa*).

Ievērojot minēto, apgabaltiesa secina, ka pieprasījumā ir lūgts sniegt informāciju par trešajām personām (persona, kas pilnvarota rīkoties ar bankas kontu; persona, kas atvēra bankas kontu; konta atvēršanas un slēgšanas bilance par attiecīgo periodu; nomaksātā nodokļu summa par izmaksātajiem procentiem norādītajā laika periodā).

Izvērtējot Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punkta normu, apgabaltiesa atzīst, ka minētā norma skaidri un precīzi nosaka to informācijas apjomu, kuru VID ir tiesīgs pieprasīt par konkrētu nodokļu maksātāju, tostarp paredz VID tiesības iegūt informāciju par trešo personu darījumiem ar konkrēto nodokļu maksātāju.

Taču ne Kredītiestāžu likuma 63.panta pirmās daļas 11.¹punkts, ne likuma „Par Valsts ieņēmumu dienestu”, ne likuma „Par nodokļiem un nodevām”, ne Direktīvas 2011/16/ES normas neparedz VID tiesības konkrētajā gadījumā pieprasīt ziņas par trešajām personām, izņemot iepriekš norādītās ziņas, proti, informāciju par trešo personu darījumiem ar konkrēto nodokļu maksātāju.

Ievērojot iepriekš minēto, apgabaltiesa atzīst, ka Pieprasījums tā pārsūdzētajā daļā ir prettiesisks un atceļams.

Rezolutīvā daļa

Pamatojoties uz Kredītiestāžu likuma 63.panta septīto daļu, Administratīvā procesa likuma 126.panta pirmo daļu un 307.pantu, Administratīvā apgabaltiesa

nosprieda:

apmierināt akciju sabiedrības „*Nosaukums*” pieteikumu.

Atcelt Valsts ieņēmumu dienesta 2013.gada 10.jūlija pieprasījumu Nr.8.15-11/56226 tā pārsūdzētajā daļā.

Uzlikt pienākumu atbildētājam atlīdzināt akciju sabiedrībai „*Nosaukums*” tās samaksāto valsts nodevu 20 latu apmērā.

Spriedums nav pārsūdzams un stājas spēkā tā sastādīšanas dienā.

Tiesnesis referents (paraksts) K.Berķis

Tiesneši (paraksts) M.Birzgalis

(paraksts) A.Šteinberga

NORAKSTS PAREIZS

Administratīvās apgabaltiesas

tiesnesis

K.Berķis

Rīgā 2013.gada 15.augustā