



Judikatūras krājums

Lieta C-590/13

Idexx Laboratories Italia Srl
pret
Agenzia delle Entrate

(*Corte suprema di cassazione* lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu)

Lūgums sniegt prejudiciālu nolēmumu — Netiešie nodokļi — PVN — Sestā direktīva — 18. un 22. pants — Tiesības uz nodokļa atskaitīšanu — Iegādes Kopienas iekšienē — Apgrieztā iekasēšana — Substanciālās prasības — Formas prasības — Formas prasību neievērošana

Kopsavilkums – Tiesas (astotā palāta) 2014. gada 11. decembra spriedums

Nodokļu tiesību aktu saskaņošana — Kopēja pievienotās vērtības nodokļa sistēma — Priekšnodokļa atskaitīšana — Apgrieztās iekasēšanas procedūra — Nodokļu maksātājs, kuram jāmaksā pievienotās vērtības nodoklis kā preču vai pakalpojumu saņēmējam — Tiesības uz nodokļa atskaitīšanu — Nosacījumi — Substanciālās prasības — Formas prasības — Formalitāšu un iegrāmatošanas un deklarēšanas pienākumu izpilde — Neizpilde — Sods — Tiesību uz nodokļa atskaitīšanu zaudēšana — Nepieļaujamība

(*Padomes Direktīvas 77/388 18. panta 1. punkta d) apakšpunkts un 22. pants*)

Sestās direktīvas 77/388 par to, kā saskaņojami dalībvalstu tiesību akti par apgrozījuma nodokļiem, 18. panta 1. punkta d) apakšpunkts un 22. pants ir jāinterpretē tādējādi, ka šajās tiesību normās ir ietvertas ar atskaitīšanas tiesībām saistītās formas prasības, kuru neizpildes dēļ šīs tiesības nevar tikt zaudētas.

Šajā ziņā jāpaskaidro, ka atskaitīšanas tiesību substanciālās prasības ir tās, kas attiecas uz šo Sestās direktīvas 17. pantā “Atskaitīšanas tiesību izcelsme un darbības joma” paredzēto tiesību pašu būtību un apjomu.

Savukārt ar minētajām tiesībām saistītās formas prasības, kas izklāstītas direktīvas 18. un 22. pantā, attiecas uz to izmantošanas kārtību un kontroli, kā arī pareizu pievienotās vērtības nodokļa sistēmas darbību, piemēram, pienākumiem saistībā ar iegrāmatošanu, rēķinu izrakstīšanu un deklarēšanu.

(sal. ar 41., 42., 46. punktu un rezolutīvo daļu)