



C/2024/2410

8.4.2024

**Žádost o rozhodnutí o předběžné otázce, kterou podal Augstākā tiesa (Senāts) (Lotyšsko) dne
4. ledna 2024 – SIA „MISTRAL TRANS“ v. Valsts ieņēmumu dienests**

(Věc C-3/24, MISTRAL TRANS)

(C/2024/2410)

Jednací jazyk: lotyština

Předkládající soud

Augstākā tiesa (Senāts)

Účastnice původního řízení

Žalobkyně v prvním stupni a navrhovatelka v řízení o kasačním opravném prostředku: SIA „MISTRAL TRANS“

Žalovaná v prvním stupni a další účastnice řízení o kasačním opravném prostředku: Valsts ieņēmumu dienests

Předběžné otázky

- 1) Musí být pojem „externí účetní“, uvedený v článku 2 odst. 1 bodě 3 písm. a) směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 ze dne 20. května 2015 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 a o zrušení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/60/ES a směrnice Komise 2006/70/ES ⁽¹⁾ vykládán v tom smyslu, že se vztahuje i na případy, kdy jsou účetní služby poskytovány toliko osobám propojeným s externím účetním?
- 2) V případě kladné odpovědi na první otázku, musí být článek 58 odst. 1 směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2015/849 ze dne 20. května 2015 o předcházení využívání finančního systému k praní peněz nebo financování terorismu, o změně nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 648/2012 a o zrušení směrnice Evropského parlamentu a Rady 2005/60/ES a směrnice Komise 2006/70/ES vykládán v tom smyslu, že s ohledem na přiměřenost uložené sankce je relevantní skutečnost, že: 1) účetní služby jsou poskytovány pouze osobám propojeným s osobou, která je poskytuje; 2) o tom, že účetnictví povede externí účetní, bylo rozhodnuto s přihlédnutím k efektivitě v rámci skupiny propojených podniků, a nikoli na základě kritérií vyplývajících z právních předpisů nebo založených na ekonomické realitě?

⁽¹⁾ Úř. věst. 2015, L 141, s. 73.