



C/2024/2410

8.4.2024

**Ennakkoratkaisupyyntö, jonka Augstākā tiesa (Senāts) (Latvia) on esittänyt 4.1.2024 – SIA MISTRAL  
TRANS v. Valsts ieņēmumu dienests**

**(Asia C-3/24, MISTRAL TRANS)**

(C/2024/2410)

Oikeudenkäyntikieli: latvia

**Ennakkoratkaisua pyytänyt tuomioistuin**

Augstākā tiesa (Senāts)

**Pääasian asianosaiset**

Valittaja ensimmäisessä oikeusasteessa ja kassaatiomenettelyn valittaja: SIA MISTRAL TRANS

Vastaaja ensimmäisessä oikeusasteessa ja kassaatiomenettelyn vastapuoli: Valsts ieņēmumu dienests

**Ennakkoratkaisukysymykset**

- 1) Onko rahoitusjärjestelmän käytön estämisestä rahanpesuun tai terrorismin rahoitukseen, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta sekä Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2005/60/EY ja komission direktiivin 2006/70/EY<sup>(1)</sup> kumoamisesta 20.5.2015 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2015/849 2 artiklan 1 kohdan 3 alakohdan a alakohdassa olevaa ulkopuolisen kirjanpitäjän käsitettä tulkittava siten, että sitä sovelletaan myös tilanteissa, joissa kirjanpitopalveluja tarjotaan yksinomaan ulkopuoliseen kirjanpitäjään etuyhteydessä oleville henkilöille?
- 2) Jos ensimmäiseen kysymykseen vastataan myöntävästi, onko rahoitusjärjestelmän käytön estämisestä rahanpesuun tai terrorismin rahoitukseen, Euroopan parlamentin ja neuvoston asetuksen (EU) N:o 648/2012 muuttamisesta sekä Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin 2005/60/EY ja komission direktiivin 2006/70/EY kumoamisesta 20.5.2015 annetun Euroopan parlamentin ja neuvoston direktiivin (EU) 2015/849 58 artiklan 1 kohtaa tulkittava siten, että määrätyn seuraamuksen oikeasuhteisuuden kannalta on merkitystä sillä, että 1) kirjanpitopalveluja tarjotaan yksinomaan niiden tarjoajaan etuyhteydessä oleville henkilöille ja että 2) päätös kirjanpidon järjestämisestä ulkopuolisen kirjanpitäjän avulla perustuu etuyhteydessä olevien yritysten ryhmässä saataviin tehokkuusetuihin eikä sitä tehdä lainsäädäntöön tai taloudellisiin realiteetteihin liittyvillä perusteilla?

<sup>(1)</sup> EYVL 2015, L 141, p. 73.