

Interesantāko 2025.gada martā publicēto Senāta spriedumu apkopojums

Avots: iFinances

Piedāvājam redakcijas ieskatā interesantāko martā publicēto Senāta spriedumu apkopojumu, kas varētu būt noderīgs lasītājiem.

SKA-[D]/2024 [Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma subjekta rīcība gadījumā, kad tas nav spējīgs veikt klienta izpēti pasākumus](#)

Noziedzīgi iegūtu līdzekļu legalizācijas un terorisma un proliferācijas finansēšanas novēršanas likuma (NILL likums) [11.panta](#) 7.daļa nav interpretējama tādējādi, ka jebkuri naudas līdzekļi, kuru izcelsmes legalitāte kredītiestādē vēl nav pārbaudīta, nevar tikt izmantoti kā kredītiestādes likvīdos aktīvus veidojošs elements ar mērķi stabilizēt kredītiestādes finansiālo situāciju. Minētā norma neparedz, ka visi kredītiestādes klientu līdzekļi to izpēti stadijā (vēl nav pārbaudīti vai par kuriem tiek veiktas pārbaudes) ir pielīdzināmi noziedzīgi iegūtajiem vai prezumējami par tādiem, kas izslēdzami no komerciesiskās apgrozības un tādējādi būtu pakļaujami NILL likuma noteiktajiem ierobežojumiem un naudas līdzekļu izslēgšanai no kredītiestādes bilances aktīviem, tostarp no likvīdo līdzekļu apmēra.

NILL likuma [11.panta](#) 7.daļā noteiktais pienākums pārtraukt darījuma attiecības ar klientu rodas vienīgi tādā situācijā, kad kredītiestādei vispār nav iespējams pārliecināties par klienta līdzekļu izcelsmi, kā arī nav iespējams šādu izpēti pēc būtības veikt.

SKA-1/2025 [Jēdziena "ārpakalpojuma grāmatvedis" interpretācija; Eiropas Savienības \(ES\) Tiesas sprieduma saistošais spēks un tajā sniegto tiesību normu interpretācijas obligātums](#)

Jēdziena "ārpakalpojuma grāmatvedis" interpretācija

NILL likuma [3.panta](#) 1.daļas 3.punktā ietvertais jēdziens "ārpakalpojuma grāmatvedis" atbilst [direktīvas 2015/849](#) par to, lai nepieļautu finanšu sistēmas izmantošanu nelikumīgi iegūtu līdzekļu legalizācijai vai teroristu finansēšanai, 2.panta 1.punkta 3.apakšpunkta "a" punktā ietvertajam jēdzienam "ārštata grāmatvedis", kas ir autonomas ES tiesību jēdziens, kas attiecas uz fiziskajām vai juridiskajām personām, kas, veicot profesionālo darbību, trešajām personām neatkarīgi sniedz tādas grāmatvedības pakalpojumus kā kontu izveide, kārtošana vai kontrole. Šajā jēdzienā neietilpst juridiska persona, kura grāmatvedības pakalpojumus sniedz vienīgi savām saistītajām personām resursu optimizēšanas nolūkos, proti, sabiedrībām, kurām ir tie paši valdes locekļi, kapitāldaļu turētāji un patiesā labuma guvēji, lai ietaupītu resursus un katrai sabiedrībai nebūtu jāiegādājas atsevišķas grāmatvedības datorprogrammas licences.

ES Tiesas sprieduma saistošais spēks un tajā sniegto tiesību normu interpretācijas obligātums

ES Tiesas spriedumam ir saistošs spēks un tajā sniegtā tiesību normu interpretācija ir obligāta dalībvalstu tiesām. Tādā veidā tiek nodrošināta vienveidīga ES tiesību normu interpretācija visās ES dalībvalstīs.