



**Wyrok Trybunału (pierwsza izba) z dnia 18 kwietnia 2024 r. (wniosek o wydanie orzeczenia w trybie prejudycjalnym złożony przez administratīvā rajona tiesa – Łotwa) – „Citadeles nekustamie īpašumi” SIA/Valsts ieņēmumu dienests**

(Sprawa C-22/23 <sup>(1)</sup>, Citadeles nekustamie īpašumi)

**(Odesłanie prejudycjalne – Zapobieganie wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu – Dyrektywa (UE) 2015/849 – Zakres stosowania – Podmiot zobowiązany – Artykuł 3 pkt 7 lit. c) – Pojęcie „podmiotu świadczącego usługi na rzecz trustów lub spółek” – Zapewnienie siedziby statutowej – Właściciel nieruchomości, który zawarł umowy najmu z osobami prawnymi – Wpisanie tej nieruchomości do rejestru jako siedziby statutowej tych osób prawnych)**

(C/2024/3426)

Język postępowania: łotewski

**Sąd odsyłający**

Administratīvā rajona tiesa

**Strony w postępowaniu głównym**

Strona skarżąca: „Citadeles nekustamie īpašumi” SIA

Druga strona postępowania: Valsts ieņēmumu dienests

**Sentencja**

Artykuł 3 pkt 7 lit. c) dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2015/849 z dnia 20 maja 2015 r. w sprawie zapobiegania wykorzystywaniu systemu finansowego do prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu, zmieniającej rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 648/2012 i uchylającej dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady 2005/60/WE oraz dyrektywę Komisji 2006/70/WE, w brzmieniu zmienionym dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2018/843 z dnia 30 maja 2018 r.,

należy interpretować w ten sposób, że:

właściciel wynajmujący nieruchomość, w której najemca rejestruje za jego zgodą swoją siedzibę statutową i dokonuje transakcji, nie jest objęty z tego tylko powodu zakresem pojęcia „podmiotu świadczącego usługi na rzecz trustów lub spółek” w rozumieniu tego przepisu.

<sup>(1)</sup> Dz.U. C 127 z 11.4.2023.