

????????? ???????

????????? ??? ????????????? (????? ?????)

??? 26?? ??????? 2017 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? 138, ?????????????? 1 – ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??? ????? – ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? – ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????»

???? ???????? C?386/16,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????) ?? ?????????? ??? 4?? ?????????? 2016, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 12 ?????????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

«Toridas» UAB

?????

Valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos,

?? ?????????????? (?????? ??????),

????????????? ??? ????? E. Juhász, ?????????? ??????????, C. Vajda ??? K. Jürimäe (?????????????), ??????????,

????????? ??????????????: Y. Bot

?????????????: A. Calot Escobar

????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????,

????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????:

– ? «Toridas» UAB, ?????????????????? ??? ??? R. Mištautas, advokatas,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ????? D. Kriau?i?nas ??? K. Dieninis, ?????? ??? ??? D. Stepanien?,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? A. Steiblyt?,

????????? ??? ?????????????? ??? ?????, ?????? ??????? ??? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????,

????????? ??? ??????????

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 138, ??????????? 1, ??? ?????? 140, ?????????? ??, ??? ??? ?????? 141 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ??), ?? ?????????? ?? ?? ?????? 33 ??? 40 ??? ?????? ?????????.

2 ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? «Toridas» UAB ??? ??? Valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (????????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????) ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? Toridas ?????? 2008 ??? 2010 ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ???????????.

?? ??????? ?????????

?? ??????? ??? ???????

3 ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????:

«?? “?????????? ??????” ??????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ???????, ?????????? ??????»

4 ?? ?????? 20 ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????????:

«????????? ?? “????????????????????? ?????????? ??????” ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ???????, ??????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ? ??????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????? ? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????, ?? ??????? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ??? ??????»

5 ?? ?????? 32 ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

«????? ?????????????? ??????????? ? ?????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ? ??? ?????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????

?????, ??????, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????????????? ??? ??? ?????????????, ??? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 201, ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????, ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????»

6 ?? ?????? 33 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????:

«1. ??? ?????????? ?? ?? ????? 32, ????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?
?????????????, ?? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??, ??
????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ??????????,
????????? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ??
????????? ??? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????:

?) ? ?????????? ?????? ?????????????????? ????? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ???
?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? 3, ?????????? 1, ? ??? ?????????????? ???
?? ?????????? ??? ??? ???????,

?) ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??????????????, ?? ? ?????? ?????? ?????????????,
?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??.

2. ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?
????? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??
?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ???
????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????»

7 ?? ????? 40 ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????:

«?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????
???? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????»

8 ?? ????? 138, ?????????? 1, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????:

«?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? [?????] ?? ??
?????? ? ?? ?????????? ? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ??
????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ??????»

9 ?? ????? 140 ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????:

«?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????:

?) ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ???,

[...]».

10 ?? ????? 141 ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??, ??????? ?? ?
????? 40, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????»

?) ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????
?? ?? ??? ?????? ??????, ? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?
????? ?????? ?????,

?) ? ????????? ?????? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??? ???????
?????? ??? ?????? ??????? ??????? ??? ??? ?????????????? ????? ?????? ??? ?????????????? ??? ???????????
?),

?) ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ????? ?????? ???
????????????? ?) ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??????????????
??? ??????? ??? ?????? ?????? ??????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????????????????????? ? ??????????? ???????????,

?) ? ??????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ????? ??????, ??? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???????
??????,

?) ? ?????????? ??? ?????????????? ?) ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????? 197, ?? ? ??????????
??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????
????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ???.»

?? ??????????????? ???????

11 ?? ?????? 49, ?????????????? 1, ??? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io
?statymas (?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ????? ???), ???? ?????? ?????? ??? ??????
??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: ?????? ?????? ???), ??????? ??
?????????????.

«????????????????????? ?? ??????????? ??????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????? ??????????????? ?????
????? ??? ??????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????????, ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??????
(????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????? –? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????? ?
????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????).»

? ?????????? ??? ?????????? ??????? ??? ?? ?????????????????????? ??????????????

12 ? Toridas ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????? ??? ?????????????? ???????
?????????????????? ?????????? ????. ?????? ??? ??????????? ?????????? ??? 1?? ?????????? 2008 ??? ??? 31??
????????????????? 2010 ??????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? (??? ??????:
?????????? ??????????????????). ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? Megalain OÜ,
?????????? ? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? (??? ??????:
????????? ??????????????????). ?? ?????????????? ??????? ?????????? ??? Toridas ??? ??? Megalain ?????????????? ???
?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? 10 ?????????????? 2006. ?????? ??????
?????? ??? ?????????????? ??????, ? Megalain ?????????????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? 30 ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? Toridas
?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??
?? ?????? ??????????. ??? ??? ?????????? ???, ? Toridas ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
??????????????????, ?????????????????????????????????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ??? ??
?????????? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ??? ?? ???????????????.

13 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???, ?????? ???????, ?????? ?????????????? ?????
??? ??????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? Toridas, ? Megalain ?????????????????? ?? ??????????
?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ??? ??????????? ?????????? ??????????????????
?????????? ??? ?? ?????? ??????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????? ??? ???????, ??? ???????????,
????? ?????? ??????? ??? ?????? ??????????? (??? ??????: ?????????????? ??????????????????).

14 ??? ????? ??? ?? ??????? ????????????? ?????????????, ?????? ??? ? ???? ??????,
??? ? ???? ????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????????? ????????????? ???? ?????????
Plung?s šaltis, ??????????? ? ???? ???????, ? ???? ??????? ? ???? ????
????????????, ?????? ?????????? ?????????? ???? ????????????????? ???? ????????????? ????
?????????? ???? ???? ???? ???????????, ? ???? ???? ?????????????, ? Megalain ??????????
??? ??????????, ??? ????????? ? ???? ???? ???? ??????, ? ???? ?????? ???? ???? ???? ????
????????? ?????????????.

15 ??? ???? ???? ?????? ??????????, ??? ????????? ???? ?????? ? Toridas ???
Megalain ???????????, ? ???? ????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ????
? ???? ???? ???? ???? 49, ?????????? 1, ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????????? ???? ???? ????
????????? Kauno žuvis ? Plung?s šaltis.

16 ??? ???? ???? ?????????? ??????????, ? ???? ?????? ?????????? ? ? Megalain
????? ???? ????' ?????????? ???? ????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
?????? ?????????? ???? ????????? ???? ???? ?' ???? ????????????? ???? ? ???? ???? ????
????????? ?????????????, ???? ? ???? ?????????? ???? ?????????? ????????????? ???? Kauno
žuvis ? ??? Plung?s šaltis, ??? ???? ???? ?????????, ???? ???? ????????? ???? ???? ????
???? ?????????.

17 ??????? ????????????? ??????? ???? ???? ????????? ???? ???? ? ???? ?????? ?????????
???????????? ??????? ?????? ???? ? ???? ???? ?????????? ???? ?????????? ??????????,
???????????? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
?????? ????????????? ?????????? ???? ? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????
????????????, ????????????? ???? ? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos
vyriausyb?s (????????? ????????????? ????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ????
????????????).

18 ?? Vilniaus apygardos administracinis teismas (????????????? ????????????? ??????????
??? ?????????, ?????????), ??? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ??
????????? ????????????? ???? ????????????? ???? ?????????, ??????? ???? ???? ????
????????? ????????????? ?????????? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ????
??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

19 ? Toridas ?????? ?????? ???? ???? ????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

20 ?? ? ???? ????????????? ?????????? ? ???? ???? ?????????????, ??? ???? ????
????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????? ?????????? ?????????? ???? ???? ? ???? ???? ????????????? ???? ?????????
???????????? ???? ???? ???? ????????????????? ????????? ? ???? ???? ?????????????
?????????, ? ???? ???? ?????????? ?????????? ? ???? ? ???? ? ? ???? ????
???????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
???????????????? ???? ???? ???? ???? 138, ?????????? 1, ? ???? ???? ???? ????.

21 ??? ? ???? ???? ?????????, ?????? ????????????? ???? ????????????????? ???? ?
????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????, ? ???? ???? ?????????? ?????????? ???? ???? ? ???? ???? ???? ????.

???????????????? ???? ?????????

25 ?? ?? ??? ?????????? ??, ?? ?????? ???????????? ?????? ?? ?? ???????????? ??
????????????? ?? ?????? 33, ?? ?????? 40, ?? ?????? 138, ?????????????? 1, ?? ?????? 140, ??????????
??, ??? ?? ?????? 141 ??? ?????????? ?????? ???. ??????, ??????, ?? ?????????????????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????.

26 ?????????????????, ?????????????, ??? ?????? ?? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????
?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????? 140, ?????????? ??, ?? ?????? 141
??? ?? ?????? 40 ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ??????. ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????? 33 ??? ?????????? ?????? ???
?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??????, ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ???.

27 ??? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 40 ??? ??? ?????? 138,
????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???.

??? ??? ??????? ??????????????

28 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ??
?? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ??????????????
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????
????????????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????
????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????, ? ?????? ?????? ??????????????
????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????????
?? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????
????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????.

29 ?????? ?? ?????? ??? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????
????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????????????
?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????, ?????? ?????? ??? ??????, ??? ??? ?????? ? ???
????????????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?????? ?? ??????????????
?????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???
?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ??????.

30 ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????, ?????? ?
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????
????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??????, ?? ?? ?????? ?????? ?????
????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? (??., ?????????, ?????????
??? 16?? ?????????????? 2010, Euro Tyre Holding, C?430/09, EU:C:2010:786, ?????? 29 ??? ?????
????????????????? ?????????????).

31 ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 138, ?????????? 1 ??? ?????????? ??? ???? ???? ?? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ???? ?????????????? ??? ?????? 20 ??? ?????????? ?????, ????? ? ???? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?????? ??? ? ???? ?????????? ??? ????? ?????? ??? ? ???? ?????????????? (??., ???????, ??????? ??? 27?? ?????????????? 2007, Teleos ?.??., C?409/04, EU:C:2007:548, ????? 34).

32 ???? ???? , ??? ? ???? 20 ??? ? ???? ?????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ? ???? ?????????????? ? ?????????? ????? ??????????.

33 ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ????? ???? ? ? ???? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ????? ??????????, ? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????.

34 ???? ?????? ?????????? ?? ??????, ????? ? ? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????, ??? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??????????, ??????, ??? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??? ??? ??? ??? ?????????????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ? ???? ?????????????????? ??? ??? ???? ???' ?????????? ??? ?????? 138, ?????????????? 1 ??? ?????????? ????? ??? (??., ???????, ?????????? ??? 6?? ?????????? 2006, EMAG Handel Eder, C?245/04, EU:C:2006:232, ????? 45).

35 ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (??., ???????, ?????????? ??? 16?? ?????????????? 2010, Euro Tyre Holding, C?430/09, EU:C:2010:786, ????? 27, ??? ??? 27?? ?????????????????? 2012, VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ????? 32).

36 ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ??????, ?????? ?????, ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????, ??? ??? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????. ?????????, ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?????????, ?????????????????? ????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? (??., ???????, ?????????? ??? 27?? ?????????????????? 2012, VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ????? 32 ??? ???? ?????????????????? ??????????).

37 ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ? ? ???? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?? ? ? ???? ?????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ??????????. ??? ?????????? ?????? ?????????????, ????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ? ???? , ??????????????, ??? ?????????????????? ??? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????.

38 ?? ?????????????, ??? ? ? ?????????????? ????? ?????????? ????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ? Megalain ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ???? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????.

39 ???? ?????????? ????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????, ? Megalain, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ????.

?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?

45 ?? ?? ??????? ???????, ?? ?????? ??????????? ?????, ???' ??????, ?? ???????????????
??, ??? ??? ???? ?????? ?????????? ?? ?????? 138, ??????????? 1, ??? ??????? ????, ?
???' ?????? ?? ??????????? ??????????? ?????????????? ?????, ??? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????, ?
????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ???????
????????????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ???????????.

46 ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ??????????????, ??? ??????????????,
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????, ??????? ??????? ?? Megalain ??? ??
????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???
?????????????????? ?? ??????? ??????????????. ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ??????????? ???????????, ??
????, ?? ?????????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????.

47 ?????? ?? ??????????????, ???????, ?? ?? ?????? 138, ????????????? 1, ??? ?????????? ???
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ??
?????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ??????????????
????????????????? (???????? ?? 9?? ?????????????? 2017, Euro Tyre, C?21/16, EU:C:2017:106,
????? 29). ??? ???, ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???.

48 ??? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
?????? ??????, ??? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??
?? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????????
????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?????????????.

49 ?? ?? ??????, ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??, ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 138, ????????????? 1, ?? ?????????? ??? ??, ? ???' ??????
?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????, ? ?????
????????????????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????,
?? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????, ??????????
?? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???????????.

??? ?? ?????????????? ??????

50 ?????????? ?? ? ??????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?' ???
?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????, ??? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????.

?? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? (????? ??????) ??????????????

1) ?? ?????? 138, ????????????? 1, ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????????????, ?? 28??
???????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ???
?? ??????? ??, ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?
?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ??????
????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????
?????? ?????, ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????????, ? ??? ??????
????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ??????
????????? ?????????????? ?? ??????????????

