

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

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

18 ??? 2017 ??????(*)

„???????????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ??????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/? — ??? 314 — ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? —
????????? ?? ?????????? — ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??????? ?????????????????????? ????
?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? — ??????????
??? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ??? — ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ????????????? — ??????, ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????
?? ??????????????? ?? ?????????“

?? ???? C?624/15

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Vilniaus
apygardos administracinis teismas (????????? ?????????? ?????????????????????? ???, ??????) ? ??? ??
2 ????????? 2015 ?, ?????????? ? ???? ?? 23 ????????? 2015 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????

„Litdana“ UAB

??????

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

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

Klaip?dos apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija,

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

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

????????????? ??????????: P. Mengozzi,

?????????: M. Aleksejev, ??????????????????,

????????? ??????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 11
???????? 2017 ?,

????? ??? ?????????? ???????????????, ???????????????:

— ?? „Litdana“ UAB, ?? P. Gruodis, advokat?s,

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

– ?? ?????????? ????????????, ?? K.?K. Kleanthous ? E. Symeonidou, ? ?????????? ??
??????????????,

– ?? ?????????????? ????????, ?? L. Lozano Palacios ? J. Jokubauskait?, ? ?????????? ??
??????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????? ?? ??? 226, ????? 11 ? 14 ?
???? 314, ????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????
???????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ???????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1;
??????????? ??????? ?? ?????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7), ?????????? ?
??????????? 2010/45/? ? ? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?. (?? L 189, 2010 ?., ??? 1) (????????? ??-
???????? „????????????? ?? ???“).

2 ???????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ????? „Litdana“ UAB ? Valstybin?
mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (????????? ????????? ?????????
??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ??-???????? „????????????
????????? ?????????“) ?? ?????? ?????? ?? ???????????? ?? ?? ???????????? ??????? ?? ???????
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????
????????? (???), ??????? ? ???????????? ?? ???????????? ?????? ?????????, ?????????? ??
?????? ??????????????

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

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

3 ?????????????? 51 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

„????????? ? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????, ?????? ?? ???
????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????, ???????????? ??????????
????????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????????????? ?? ????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???“.

4 ?????????? ??? 226 ?? ??? ??????????:

„??? ?? ? ? ??????? ?????????????? ????????????, ??????????? ? ??????????? ??????????, ???
????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ? ????????? 220 ? 221:

[...]

11. ? ?????? ?? ?????????????????, ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ???????????
?????????? ?? ? ? ?????????????????????? ??????????? ???????????, ??? ?????? ? ? ? ?????
????????????, ?????????, ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ???????????;

[...]

14. ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ? ? ?????? ??????

????????, ????????????? ?? ?????????, ????????????????? ????????? ? ????????????? ?????????, ????????? „????? ?? ????????? ?? ????? — ????? ?????? ?????????“; „????? ?? ?????????? ?? ????? — ?????????????? ?? ?????????????“ ?? ?????????? „????? ?? ?????????? ?? ????? — ?????????????????? ????????? ? ?????????????? ?????????“;

[...].

5 ???? 313, ????????? 1 ?? ????????????? ?????????? ??????:

„?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????“.

6 ???? 314 ?? ?????? ????????????? ??????????:

„????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ??????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????“.

?) ????????? ?????????????? ?????;

?) ?????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ????? 136;

?) ?????? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ????? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ? ????????? 282—292 ? ? ?????????? ? ?????????????? ?????;

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

7 ?????????? ???? 315 ?? ?????????????? ?? ???:

„????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????, ?????? ? ?????????? ? ???? 314, ? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????“.

?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????“.

8 ???? 323 ?? ?????????????? ?? ??? ?????:

„????????????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ???, ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????“.

9 ???? 325 ?? ???? ????????????? ??????????:

„????????????????????????? ?????? ?? ???? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ??????,

12 ?????????????? ?????????? ???????? ?? ?????????? ?? ???????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????????. ????? ?????????? ?? 1 ???????? ?? 30 ?????????? 2012 ?. ??? ???????????? ?? Handicare Auto A/S, ???????? ????????????, ?????????????? ???????? ????????????, ???????? ?????????? ?? ????????????? ? ?????????????? ??????. ????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????? ???????????? ?????????????? ??? ?????????? 69—71 ?? ?????????? ???????? ?? ??? ? ???????? ?????? ????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????. ??? ???????????????????? Litdana ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? 106.

???????? 2 ?? ?????? ?? ???.

13 ?? Litdana ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? Klaip?dos apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija (????????? ??????????, ??????? ??????????, ??????, ?????????? ??-????????? „????????????? ?????????? ??????????“) ?? ?????????? ?? 1 ??????? ?? 30 ?????????? 2012 ?. ?? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ????. ????. ??????????, ?? 28 ?????? 2014 ?. ? ?????????? ?????????????? ???????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? Litdana ? ?????????????? ??? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? 25 ?????????????? ?????? ??????????, ?????????????? ?? Handicare Auto ? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ??????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? Litdana ?? ??????? ??? ? ?????????? ?? 15 745,48 EUR.

14 ?? 23 ??? 2014 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?? Litdana ?? ??????? 15 745,48 EUR ???, 3 141,76 EUR ?????? ?? ?????????? ? ??????? ? ?????????? ?? 1 574,66 EUR. ? ?????????? ?? 21 ??????? 2014 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????????.

15 Litdana ??????? ????. Mokestiniai ginai komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausybės (????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ?????????? ??????????“) ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????.

16 ? ?????????? ?? 31 ?????????? 2014 ?. ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????????????? Litdana ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????.

17 Litdana ?????????? ????. Vilniaus apygardos administracinis teismas (????????????? ?????????? ?????????????????????? ???, ??????).

18 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? Litdana ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????? ??????? Handicare Auto ?? ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????????????. ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?? ? ?????????????????????? ?? Handicare Auto ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ? ?? ?????????????? ??? ?????????? 69—71 ?? ?????????? ?????? ?? ???, ? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? Litdana ? ?????????? ?? ?? ??????? ??? Handicare Auto ?? ?????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??? (VIES) ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????.

19 ??????? ????. ?????????????, ?????? ?? ?????????? ????. ?????????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? 314 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ?????????????????? ??????, ?? ? ?????????? ?????? ??????.

20 ??? ?????? ?????????????????? Vilniaus apygardos administracinis teismas (????????????? ?????????? ?????????????????????? ???, ??????) ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????

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

„1) ??????? ?? ??? 314, ????? ?) ? ??? 226, ????? 11 ?? ?????????[?? ?? ???], ????? ?
???? 314, ????? ?) ? ??? 226, ????? 14 ?? ??? ??????????? ??????? ?/??? ?????????,
?????????? ?? ?? ??? ???????, ????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? ??? ?
?????? ??????? ?? ????????? ? ?? ?? ??? ?? ?????????, ?? ??? ? ??????? ?
?????????? ?? ????????? ??????? ??????? ??????? ?? ???????????, ?? ?? ?????????? ? ??
?? ????????????? ????? ? ??? ??????????????? ??????? ???????????/????? ???????
???????????? ?? ??????? ?? ????????? ? ?? ?? ??? ?? ????????? ?/??? ???????
?????????????????? ?? ??, ?? ??????????????????????? ??? ?? ? ?????? ? ?? ? ????? ?? ??? ?
?????

2) ????? ?? ??? 314 ?? ?????????[?? ?? ???] ?? ?? ?????? ? ?????? ? ??????, ??
???? ?? ?????????? ? ?? ?? ? ?????????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??? (???? 226,
???? 11 ?? ?????????[?? ?? ???]) ?/??? ?????????? ? ??????? ??????? ?? ????????? ??
???? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? (???? 226, ????????? 14 ?? ?????????[?? ??
???]), ??????????????????????? ??? ??????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ? ??
?? ????? ?? ??????????? ??? ??????? ??????????????? ?? ????? ????????????????? ???????
????? ? ????????? ??????????? ??????????????? ?? ?? ?????? ? ??????????? ?? ?? (???????? ??
????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ????????)“.

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

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

21 ?????????? ?, ?? ??????????????? „Sections 69?71“, ????? ?????????? ?? ??????????????
?????????? ?? ????????? ?????? ? ?????????? ? ??????????? ?? Litdana ???????, ??????? ??
?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????? „????? ?? ?????????? ?? ??????
— ????? ?????? ?????????“, ????? ?????????? ??? 226, ????? 14 ?? ??????????????? ?? ??
?????? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????????????
?????????? ?? ?????? ?????? ??????????. ????? ??? ? ?? ?? ????????????????? ??????????
???? ?? ??????????????????? ??? ??? ??????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?
?????, ?? ? ?????????? ??????????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????????????? ??
?????????????? ?? Litdana ????????? ? ???????????????, ??????????? ? ??? 226 ?? ??????????????? ??
???

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

22 ? ?????????? ??, ????? ??????? ?? ????? ?????????????? ??????, ?????????????? ???????????
?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??? 314 ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ?? ?
????????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ?
?????????????????????? ???, ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?
?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ? ?? ??????????????????? ?? ??, ??????? ?? ???????
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????????????????????? ?????, ????????? ?????????
??????????, ??????????????? ?? ? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ???????.

23 ? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ???
?????????????????? ? ?????????? ???????????????, ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?
??, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ???. ?????? ??? 314 ?? ???
????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??? ??????????? ?????, ??????
?? ?? ?????????? ?????????????? (??, ??????? ?? 19 ??? 2012 ?., Bawaria Motors, C?160/11,

EU:C:2012:492, ? 28 ? 29 ? ?????????? ??????? ?????????).

24 ?? ??????? 314 ? 315 ?? ??????????? ?? ??? ??????, ?? ??????? ?? ????????? ??
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ????????? ?? ?????? ?????
????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ??????????????
?? ????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????
?? ??????, ?????????? ? ????? 314, ????? a)—?) ?? ?????????????? ?? ???, ??? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ????, ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????.

25 ?????? ?? ?????????????? 51 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????????,
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ????? (?? ?
???? ?????? ????????? ?? 3 ??? 2011 ?, ??? ?????????, C?203/10, EU:C:2011:118, ? 47 ?
????????????? ?????????? ??????????).

26 ?? ??????? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ??? ?????? ??????? ?????
? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????,
?????????????????? ?? ?????????????, ??????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ????
????? ??????, ??? ?????? ?? ? ? ?????????, ?????????? ???, ?????? ? ??? ?????? ?????? ????? ??
????, ?????????? ? ????? ?? ?????????????? ?????????? ? ????? 314, ????? ?)—?) ?? ??????????????, ?
????? ?????? ?????? ?????, ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? (?? ? ????
????????? ?????????? ?? 3 ??? 2011 ?, ??? ?????????, C?203/10, EU:C:2011:118, ? 48 ?
????????????? ?????????? ?????????).

27 ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??? ?????????????????????????? ????? ??
????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ? ????? 314 ??
????????????????? ?? ????. ??? ?????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ??????
????????????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????,
????????? ? ?????? a)—?) ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ??
?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????, ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????
?????. ?????? ?????? ?????? ?????????? ????? ? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ??
???? ?????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 19 ??? 2012 ?, Bawaria Motors, C?160/11,
EU:C:2012:492, ? 37).

28 ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????, ?? ??? ?????????????, ?????
Litdana ? ?????????? ?? Handicare Auto, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
?? ??????????, ??? ? ?? ?????????????????????? ?? ????. ??? ??? ?????????? ? 96681, ?????????? ??
? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
Handicare Auto ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????,
????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????????? ?????? ??
????????????????? ?? ???, ??? ?????? Handicare Auto ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?????, ??? „Total DKK“, ?????????? ?? ???, ?????? ?? „0“, ? ?????? „Total DKK incl.
VAT“, ?????????????? ? ?????????????????? „Sections 69?71“ ? „Free of VAT“.

29 ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????, ??????????????, ?????????? ?? ? ?????????????
?? Handicare Auto ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????, ?? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????
?? ??????????????, ?? Handicare Auto ?????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????
?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????. ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ???????,

???????????? ?????? ? ????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????? ??????? ??? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?????? ??? ????? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?
???????????? ??????? ??????? ? ??? — ?? ????? ??????????????????, ????? ?? ?? ????? ?????????? ?????
?? ??????????????. ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? (??, ????????? ?? 6 ?????????
2012 ?, ?????, C?285/11, EU:C:2012:774, ? 41 ? 42 ? ????????????? ?????????? ??????????).

36 ?????????????, ????? ? ??? ?? ?? ??????????? ??????? ????????????? ???????, ????? ??????
????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ????????????? ?? ???,
????? ??????????????, ?? ????? ?????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????,
????? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????? ??????? ??????, ????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ??????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?
????????? ??????? (??, ? ????? ??????? ?????????? ?? 27 ??????????? 2007 ?, Teleos ? ??, C?409/04,
EU:C:2007:548, ? 68 ? ?? 6 ??????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ?
47—50 ? 55).

37 ?????????????? ? ?????? 32—35 ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ????????? ? ????? 314 ?? ?????????????? ?? ???, ?
????? ?? ?????????? ??????? ??????? ? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ?????
?????

38 ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???
????? ?????????????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ????? ?? ??????,
????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?????????? ? ??????
?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?,
Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 53, 54 ? 59 ? ?? 6 ??????????? 2012
?, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ? 53).

39 ??????? ?? ??????? ?????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???
??????, ?????????? ?????????? ?? ?????, ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ??
????????? ??? ???? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????????? ???????,
?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?,
Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 60).

40 ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ??-????????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????, ??? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ? ??????????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??????, ???, ?? ?????? ???????, ??
????????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? (??, ?? ?????????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?,
Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 61).

41 ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ??????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??????????
? ??????? ? ??? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? (??, ?? ??????????
????????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 62).

42 ??????? ??? ???? ?????????? ??? Litdana ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????? ??????
?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????, ?? ??????????, ?????
????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????

?????????? ? ????? ?? ???????????, ??????? ? ????? 37—41 ?? ??????????? ???????.

43 ???? ???? ??????? ? ???????????????, ????? ????????????? ?????????? ?????? ?? ?????
???????? ? ???? ???????????, ???? ??-?????????? ?? ???? ? ???????????????????, ?? ?? ?
???????????? Litdana ?? ? ??????, ?? Handicare Auto ????????????? ?? ? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????? ?????????.
??? ?????? ?????? ???? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????????

44 ?? ?? ?????? ?? ???? ???? Litdana ? ?????? ?????? ????????????? ??????, ?? ?? ?? ??????,
?? ?????????, ?????? ???????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????, ??? ??????????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??-???????????? ?? ?????? ???????
????????????????????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? Litdana ? Handicare Auto, ? ?????????? ?? ?????? ?
?????????? Litdana ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ?????????????? ??
?????????????? „Sections 69?71“, ??????????? ?? ? ?????????????? ?? Handicare Auto ?????????, ? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ???????????, ?????????????? ???? ??????????, ??
?????????????? ??????????????????, ??????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????. ??? ???? ?????????????????? ?????? ?? ???? ? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????
?? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?? ??????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ???? ??????? ???? ?????????? ??????, ??????????????? ?? ??
?????????? ?????????? ?? ??????????????? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 39 ?? ??????????????
?????????

45 ?? ?? ?????? ?? ???? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????, ??????????????? ?? ??
?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??? ??????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ? ???????????
????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ??????? ??????????????? ?????????????????? ???????, ??
?????????? ??????????? „Sections 69?71“, ?????????????? ?? ? ??????????????? ?? Litdana ?????????,
????????????????? ???????????, ?? ? ??????, ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????????????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ???? ??????. ?????? ???? ?????????????????
????????????????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? „Sections 69?71“ ? „Free of
VAT“, ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? 39
?? ??????????????? ?????????.

46 ? ???? ?????????????, ?????? ?? ? ??????, ?? ???? ??????? ?????????? ?? ? ??????????????????,
??? ?????, ??????????, ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????
?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ???? ? ??? ???? ?? ??????????????????? ?? ?????????????? ?? ???,
????????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ? ??????????, ??
?????????????? ??????? ??????????? ???? ?? ?????????? ??????????????? ? ?????????? ?????????????? ???????,
??? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ???, ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ???
????????, ??????????? ?? ???? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????. ?????????? ?? ?
????????????? ?????????????????????????????? ???? ?? ?????????? ???? ??????? ??????????? ?????? ?????????????????
?? ??????, ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ???? 314, ?????? ?) ?? ?????????????????? ??
??? ?? ???? ?????????????????????????? ??????, ??????????? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?????????????? ?? ???? ???? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????
????????? ???? ??????, ?????? ?????????? Litdana ? ?????????????? ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????????????? ???? ???? ?????????????????? ?? ??????, ?? ? ?????????? ?????? ???? ?????
?????? ?? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????????????? ?? ??????, ?????? ???????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????

47 ????? ?????, ? ??? ???????, ?? ??????????? ?????????? ?? ????????? ??????,
???????????? „Free of VAT“, ??? ?????? ? ????????????? „Sections 69?71“ ? „Total DKK incl. VAT
“, ??????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ???? ?
???? ???????????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ???
?? ?? ?????? ?????????? ??? 323 ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????, ?????? ???
????????????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ??? ???? , ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????? ?????, ??? ?????? ?????????? ??? 325 ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???, ????????? ?
?????????????.

48 ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????,
?? ??? 314 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ?? ?????????
????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ??????????
?????????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ?
?? ?????????????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????, ??? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
?????????, ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ??????????????
?? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????????????? ??????
????????????, ?? ?????????????????????????? ??? ? ? ?????????? ?????????????????? ??? ? ? ??????
????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????,
????? ??????????????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??????, ?????? ??????????????
????????????? ?????? ?? ?????????.

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

49 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (?????? ??????) ????:

???? 314 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ???????
?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ??????????
2010/45/?? ?? ?????? ?? 13 ??? 2010 ?., ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ??
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????
????????????????????????? ???, ?????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ??? ? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? (??), ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????, ??? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????
?? ?????????, ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????? ?????????,
????????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????????????????????????? ??? ? ? ??????????
????????????????????? ??? ? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????
????????????????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????, ?????? ??????????????, ?? ??? ??
????????????? ?? ? ?????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????.

????????

* ??? ? ? ??????????????????: ?????????.