

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

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

26 ??? 2017 ??????(1)

„???????????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? (???) —
???????????? 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,

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

Kauno apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija,

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

???????? ?? ??: 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 ????? ????????? ?????? ????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????? ?? ?????????? ????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“) ??? ?????? ? ????????? 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, ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????????? ?? ???, ? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????[?] ?? ?????????[,] ?? ???, ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, [??] ?? ?????????? ?????????? ?????????“.

????????;

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

?) ?????, ????????? ? ????? ?), ? ????????????? ? ?????????????? ? ??? 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 ??? Plungės šaltis.

16 ?? ?? ??????? ?? ????????? ?????????, ??????????? ?? ??????????? ?? Megalain ??? ??? ?
???????????????? ? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ???, ??????????? ?? ?? ??????????????????? ??
????????????????????? ??????????????? ?? ??????. ? ??? ?? ??????????? ??? ???? ??????? ?? ??????????????
?? ?????????????? ?????, ? ??????? ??????????????? ?? ? ??????? ????????????? ?? Kauno žuvis ???
Plungės šaltis, ? ????????? ?? ???????????, ? ??????? ?????? ? ??????????? ??????? ?? ??????????????
?????????.

17 ????? ????????? ?????????? ?????????? ??????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ?????????
????????, ? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????. ??? ?????, ?????? ????????????? ??
?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????
(Mokestinių ginčų komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausybės).

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

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

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

21 ??????? ?????????????????? ?????????????? ? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????
?? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????
?? ?????????? ??????? ?????????????????? ?????????????????????? ??????????????????. ?????? ??? ???? ??????????????
????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????
?? ?? ??????, ?? Toridas ? ??? ???? ? ???? ???? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
?????????????. ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? 6 ????? 2006 ., EMAG Handel Eder (C-245/04,
EU:C:2006:232), ? ??-????? ? ?????? 36 ?? ???, ??????????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ??
????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????????? ?? ???? 138, ?????????? 1 ?? ??????????????
?? ???.

22 ???? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?? ???? ? ???? ??????? ????? ????????? ?? ???
????????????????? ????????? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ????????? ???????
??????, ? ?? Megalain ? ?????????? ???? ??????????. ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????, ??
????? ???? ???? , ?????????????????? ?????? ???? ???? ?? ?? ??????????? ???? „?????????“
??????, ?????????????? ?????????? ?? ????? ?????????, ????? ?? ??????????? ? ??????????????
?? ?????? ?? ??? ? ??? ?????????? ??????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ? ????-????????? ?????????????????? ??????. ?? ???? ?????????? ???? ?????????? ??
?? ?????????? ? ?????????? ?? ???? 141 ?? ?????????????? ?? ??? . ?????, ??????????? ??????????
?? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ?? ?????????????? ???? ?? ??????????????
????????????????? ?? ????????? ?????????.

23 ????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????, ?? ??? ???? Megalain ?
????????????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????
????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ???? ? ???? ??????????????
??????, ? ?????? ?????? ?? ???? ?????????, ???? ? ?? ???? ?????????????.

24 ??? ???? ????????? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (?????????
????????????????????? ?? ?? ?????) ?????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ?????? ?? ????
????????? ?????????????????? ?????????:

„1) ?????? ?? ???? 138, ????????? 1, ???? 140, ????? ?) ?/??? ???? 141 ?? [?????????????
?? ???], ??? ?????? ??-?????????? ? ??????? 33 ? 40 ?? ???, ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
?? ?????????????????? ???? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???? ,
????? ? ?????????????? ? ???? ?????????? ??????, ?????? ?? ???? ?????????????? ?? ??? ?
????????????????? ? ???? ?????????????, ??????, ?????? ?? ???? ?????????? ???? ?????? ??
?????????, ?????????? (????? ??????, ?????? ? ?????????????????????? ?? ?????? ????????? ??????)
????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????
????????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ???? ? ????
????? ?? ?????????? (???????????) ?? ???? ???? ? ???? ???? ? ?????? ????????? ???????

2) ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ?? ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ???? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????????????? ???? , ????????????? (????????????????? ?? ????????? ????) ?? ???????
????????? ?????????“.

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

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

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 ?? ?????????????????? ??????????? ?? ????? ???????, ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????
?? ??????????? ?? ?????? ??? e ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????????????
??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ???????, ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ???????, ??
????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???????, ? ??????????????? ?? ?????
????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?? ??????????????? (????????? ?? 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, ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ?????, ?????????, ?????????????? ? ?????.

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

41 ????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ??? ??? Megalain ? ?????????????? ?????? ????????? ? ???????.

42 ?? ?????? ?? ??? 20 ? ??? 138, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ?? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? „????????????????? ?????????“ ??? „????????????????? ??????????????“.

43 ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????.

????? ?????? ????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?? ????? ?? ?? ?????, ?? ?????
????? ?????????? ?????????????????? ?? ????? ?????????, ?? ????? ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ????? ?????????????? ?? ?? ????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ??
????????? ?????????? ??????????????.

44 ?????? ????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? 138, ????????? 1 ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ?? ??? ?????????????????? ????? ????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ? ????? ??????
??????? ?????????????????????? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ????? ?????????????,
??????, ?????? ?? ?????? ????? ?????? ?? ?????????, ??????????, ?????????????? ?? ?????? ??
??? ??? ?????? ????????? ??????, ?????????? ?????????????, ?? ????????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ????????? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ??
?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????,
??? ????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?????? ????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????.
????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????, ??????
??????? ?? ?????????????? ??????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??????
????? ??????????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????, ?? ??????
????????? ? ??????????????????.

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

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
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ??????? ? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ??????, ??????????? ?? ?????????????? ? ???? ?????????? ??????
????????????????????? ?????, ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?? ???? ??????????????, ??????, ?????? ?? ??????? ???? ??????? ?? ??????????,
????????????, ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??
?????? ?????????? ??????, ??????????? ??????????????, ?? ??????? ?? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????,
?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ? ?? ?? ?????????? ?? ???? ??????
????????????????????? ?????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?
????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????
?? ?????????? ?????????????????????? ?????. ?????????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????
?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?? ???? ?? ?????????,
????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ??? ?? ?????? ?? ? ??????????????
????????????????????? ?? ?????, ?? ??????? ??????? ? ?????????????????????.

2) ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 138, ????????? 1 ?? ?????????? 2006/112
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ???????
?? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????,
????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ???????????.

?????????

1 ???? ?? ??????????????????: ?????????.