

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

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

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

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

* ?????? ??????????: ? ????????????