

62016CJ0532

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

??? 11?? ????????? 2018 ( \*1 )

«???????????????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? (???) – ?????????????????  
??? ????????????????? ????????? ??? ?????? ????????? – ????????????????? ??? ????????? ??? ??????  
???????? – ?????????? ????????????? – ?????????????? ????????????????? ??? ?? “?????????????????  
??? ??????????????” – ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ????????? – ?????????????? ???  
????????????? ?????? ??? ??? ??????»

???? ??????? C-532/16,

?? ?????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ????????? ??? ?????? 267 ????,  
???????????????? ??? ?? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????  
?????????????, ??????????) ?? ?????????? ??? 3?? ?????????? 2016, ? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? 18 ?????????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

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

????

SEB bankas AB,

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

????????????? ??? ??? R. Silva de Lapuerta, ?????????? ?????????, J.?C. Bonichot (?????????), A.  
Arabadjiev, S. Rodin, ??? E. Regan, ?????????,

????????? ??????????????: M. Bobek

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????? ???  
4?? ?????????? 2017,

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

—

? SEB bankas AB, ?????????????????? ??? ??? M. Bielskien?, ?????? ?????????, ?????????????????  
??? ??? A. Medelien?, advokat?,

—

? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? D. Kriau?i?nas, ?????? ??? ??? ??? R.  
Krasuckait? ??? J. Prasauskien?,

—

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

???? ?????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????  
??? 20?? ??????????? 2017

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

?????????

1

? ?????? ??????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 184 ??? 186 ??? ???????  
2006/112/? ???? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ??????  
????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ??????????? ?? 2015, L 323, ? 31, ??? ?????:  
?????? ???).

2

? ?? ??? ?????? ??????????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Valstybin? mokes?i?  
inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (????????? ?????????????? ??????????????  
?????????, ?????????????? ??? ??????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????) (???  
?????: ?????????????? ??????????) ??? ??? SEB bankas AB, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ???  
?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ???  
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????? ???? ??????????? ???  
??? ?????? ???????????????.

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

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

3

?? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??????? ?? ??????????:

«1. ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 9,  
????????????????? 1, ?????????? ?????????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ??????????.

[...]

?)

?????????? ?????????? ?????? ??????????????»

4

?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????:

«1. ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????.

[...]

??)

??? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ????? ?? ??????? ?? ?????????????? ???  
????? 12, ??????????? 1, ?????????? ??.»

5

???? ?? ?????? 179 ??? ??????? ???:

«? ??????? [??]????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ??? ?? ??????????  
????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ???????, ??? ??????????? ?????? ?? ??,  
??? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????, ??????? ?? ?? ?????? 178, ?? ?????????? ??????????,  
????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????.

??????????, ?? ?????? ???? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????  
????????????????????? ??????????????? ???????, ????? ?? ??????? ?? ??????? 12, ?? ??????? ??  
?????????? ?????????? ?????? ???? ?? ?????? ?? ???????????.»

6

?? ?????????? 5 ??? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????????? «????????????????? ??? ???????????»,  
?????????????????, ??????? ??????, ?? ?????? 184 ??? 189.

7

?? ?????? 184 ??? ?????????? ??? ??????????? ?? ?????:

«? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????.»

8

?? ?????? 185 ??? ?????????? ??? ??????? ?? ??????????:

«1. ? ?????????????????? ?????????????????, ??????, ?????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??, ???????  
????????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ??????, ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ? ??????????? ??????????? ???  
????????.

2. ???? ?????????????? ??? ?? ?????????????? 1, ??? ?????????????????? ?????????????????? ????  
????????????? ???????, ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?????????, ?? ???????????  
??????????????, ?????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ?? ???  
????????????? ??????????? ?? ?? ??????????? ?????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? 16.

??????, ?? ??????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ? ??  
????????????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????»

9

?? ?????? 186 ??? ?????????? ??? ??????? ?? ??????:

«?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? 184 ??? 185.»

10



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

?)

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

?)

?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????.»

13

???? ?? ????? 250, ??????????? 1, ??? ??????? ???:

«1. ???? ?????????????? ???? ???? ?????????? ?? ??????????? ??????? ??? ??? ?? ?????????????????  
??? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??? ?????????????? ??? ????? ??? ????? ??? ????? ?????  
????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????? ?? ??????????????????????,  
????????????????????, ???? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????  
?????????? ??? ?????, ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ????? ????? ???  
?? ??? ?? ????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????.»

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

14

?? ????? 65 ??? Lietuvos Respublikos prid?nit?s vert?s mokes? ?statymas (????? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ????? ?????????????????? ?????), ???? ?????  
????????????????? ?? ??? ???? IX 1960 ??? 15?? ?????????????? 2004, ?????????????????? «?????????  
????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ???» ??? ?????? ?? ?????:

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

15

?? ????? 83, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????? ??????????? ?? ??????????:

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

? ????????? (????????), ???? ?? ???????? ??? ???? ???????? ?? ?????? ?????????? ???????? ??  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ???????? ?????????? ???????? ?? ????????  
????????????????? (????????????) ???????? ???? ???????? ?? ?????????????????? ?? ???????? ???  
????????? ??????????. ???????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ???????? ??? ?????????? ???????? ?? ???????? , ??? ???  
??????????? ???????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????? ??? ??????????, ??????????  
????????? (?????????) ??? ??? ?????????? (??????), ?????? ? ?????????????? ?????? ??????????????  
????? ???.»

16

?? ????? 68, ??????????? 1, ??? Lietuvos Respublikos mokes?i? administravimo ?statymas  
(????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????), ?? ??? ???? ??  
????????? ??? ?????? IX 2112, ??? 13?? ?????????? 2004, ?????????? ?? ??????:

«????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????  
????, ? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ???? ? ???  
?? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????  
????????????????? ??? ???? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ???, ?????????? ??? ??? 1?  
????????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ???? ? ???? ?????????? ? ? ?????????????????????? ???  
?????.»

17

?? ????? 80, ????????????? 1, ??? ?????? ?????? ?????? ??? ????:

«? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??????, ??  
??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 68 ??? ?????????  
????? ??? ??? ?????????????? (? ??? ??????????????????) ??? ?????? ??? ??????.»

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

18

? SEB Lizingas UAB, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? 2013 ??? ?? SEB bankas, ???  
??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? 2007 ??? ?????????????? ???  
?? VKK Investicija ???? ???? ??? 4800000 ?????????????? ?????? (LTL), ???? ?????????? 1387200  
????, ?????????????????????? ??? ???? ?????. ??? ???? ???? ???? ?????????????????????? ?  
????????????? ???, ?? ?????????????????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????  
????????? ??? ???? ??????????, ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??? . ???????, ? SEB Lizingas  
????????? ?? ???? ??? ??? ??? ???? ?????????????????? ?????? ???, ?? ?????????, ?? ?????????,  
?? ???? ??? ?????????, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ??? 2007.

19

????????????, ? SEB Lizingas ?????????? ?? ?????????????? ??? VKK Investicija ??? ??????  
????????? ?????????????????? ?????????? . ?????????, ?????? ? ?????????? ??? ???? ????  
????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ? SEB Lizingas  
????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? 2009.

20

???? 14 ?????????? 2010 ? VKK Investicija ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???  
????????????????????? ???, ??? ?????? ?????????? ???, ?????? ??? ?????????? ???, ? ????

????????? ? ??????? ?? ????? ?????? ??? ?? ??? 1) ????? ????? ??????? ?? ???  
??? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??????????? ??

?????, ?????????, ??? ?????? ????? ?? ???????? ???????? ??? ?????????? ? ??????  
?????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ????? 12, ??????????? 1, ????????? ??, ??? [???????? ???]  
?/??? 2) ??? ??? ?????? ???????? ??? ??? ?????????, ? ???????? ??? ????????????? ??????  
?????????? ????????? ??? ????? ??? ????????? ??????????????? ?? ??? ??? ??? ??????????????  
(?????????????????) ??? ?????? ??????????;

3)

?? ??? ?????? ???????? ?????? ????????????? ?????????, ?????? ?? ?????? 184 ?/??? 185 ???  
[???????? ???] ??? ?????? ???, ??? ????????????? ????? ?????? ??? ??????????? ??? ??????  
?????, ?? ??? ??? ?????? ? ?????? ????????? ?????? ? ?????? ??????????????? ??? ??? ???, ?  
???????????? ??? ????????????? ????? ????? ?? ????????????????? ??? ???????? ?????? ?? ?????????  
??? ????????? ??????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?  
??????? ?????????;

4)

?? ??? ?????? ???????? ?????? ????????????? ?????????, ????? ? [???????? ???], ??? ?????? ?? ??????  
179, 184 ??? 186 ??? 250 ??? ?????? ???, ??? ????????????? ????? ?????? ??? ??????????? ???  
??????? ??????, ?? ?????? ????????????????? ????? ??? ?????????? ??? ???????? ??????? ?? ??????????  
?????? ??? ?????????????? ?????????? ????? ??? ?????? ??????????? ? ??????????? ?/??? ?? ??????????  
??? ?????????????? ?????? ????? ?? ????????????????? ??? ?????? ??????????»

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

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

25

????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? 184 ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????  
????????????????? ??? ???????? ?????????????????????????? ??????????, ?? ?????????? ??? ?????? ??????  
????????????? ? ?????????? ??? ???????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?  
????????????????? ?????? ????. ?? ?????? 185, ?????????????? 1, ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ???  
????????? ?????????????? ??????????, ??????? ??????, ?????? ?????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????  
??? ??????????. ?????? ?????????? 2 ??? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????  
????????, ???' ?????????, ??? ?????? ??????????????????. ?????? ??? ?????? 186 ??? ?? ?????  
????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 184 ??? 185  
??? ?????????? ???.

26

????????, ?? ?????? 184 ??? 185, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????,  
????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????? ???, ??? ??????????  
????????????? ?? ?????????????????? ??? ???????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????. ??? ?????????? ????? ??  
?????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ? ??????????????????.

27

????????, ?? ????? 186 ??? ??????? ??? ?????????? ????? ??? ????? ????? ??????????  
?? ??????????? ????? ????? ??? ????? ????????? ????????? ? ????????????????. ?? ?? ????? 187 ???  
189 ??? ????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???  
????????? ???, ?????? ????? ?????? ?? ??????????? ?????, ??? ?? ?????? ?? ??? ??????  
??????????.

28

???? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????  
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 184 ??? ?????????? ??? ???, ?????????, ???  
??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 187 ??? 189  
??? ?? ??? ?????????.

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

29

??????, ??? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? 184 ??? 186  
??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??????? ??????????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????  
?????.

30

?? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??  
?????????????????, ??????, ?? ?? ?????? 184 ??? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ???  
??????? ??? ? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????? ???, ??? ???????????????  
??? ?????????????????? ??????, ??????? ??? ?????? ??????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????  
????????? ??? ?????? ??????? ?????? ? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????  
??? ??? ??? ???, ?????????, ?? ?? ?????? 187 ??? 189 ??? ?????????? ??? ??????? ??  
????????????????? ??? ??? ??????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ???  
?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????????????, ?????? ?? ?? ???  
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?????????????????????  
????????? ??? ??? ?????? ??????????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???  
??? ?????? ?????????????? ??????????????.

31

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

32

??????, ?????????????????? ??? ? ??????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? 184 ???  
????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????? ??????, ???? ?????? ??? «[?] ??????? ??????????????????????  
????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????  
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????».

33

? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? a priori ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????  
???????????. ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????  
?????????????, ??? ?????? 185, ?????????????? 2, ??? ?????????? ???, ??? ?????????????? ??? ??????  
????????????? ? ??????? ?????.

34

?????????????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????  
????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 184 ???  
????????????? ???, ??????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????  
????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????.

35

?????????, ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????  
???, ? ?????? ?????????????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? 77/388/??? ???  
?????????????, ??? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????,  
??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? ?????? ??????????????????  
?????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ????. ????. 09/001, ? 49, ??? ?????: ?????? ?????????), ???  
????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ???.

36

????????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????  
????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????  
?? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???.  
??? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????  
????? ?????, ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ??  
????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? (????????? ??? 17?? ?????????? 2008,  
????????????? ?????? ??????????, C-132/06, EU:C:2008:412, ?????? 37). ?? ?????????? ?????? ?????? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????.

37

?????????, ? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ???  
????????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ???, ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????  
??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????  
(????????? ??? 21?? ?????????????????? 2006, Halifax, C?255/02, EU:C:2006:121, ?????? 92 ??? ?????  
????????????????????? ?????????????).

38

??? ??????????????????, ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???  
??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????  
????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ? ??????????  
??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??????. ?? ??  
?????? ??? ?????????? ? ?? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????????  
??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ?????? ?????????????? ???, ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????  
??? ?????? ??? ??? ?????????? (????????? ??? 30?? ?????????? 2006, Uudenkaupungin kaupunki, C-  
184/04, EU:C:2006:214, ?????? 24). ??????????, ? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ???

??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????????.

39

?? ??? ??????? ?????????? ??? ?? ?????? 184 ??? ??????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?  
????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ????? ??????????  
???? ? ??????? ?????????????????????? ??????? ??? ??? ??????, ??? ??? ??????????????  
????????? ??? ? ?????? ??? ???? ?????? ?????? ? ??????? ?????????????? ?????? ??? ??????  
??? ?????????????? ??? ??? ???.

40

?????????, ?? ????? 187 ??? 189 ??? ?????? ??? ??? ?????, ?????????, ????????? ?? ???  
?????? ?????????.

41

?????????, ??? ?? ????? 187, ?????????? 2, ??????? ??????, ??? ??????? ??? ??????????  
??? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?? ????? ??????, ??? ????? ?? ??????????  
?????, ?????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????  
????????? ??? ???? ?????, ??? ?????????? ? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??????. ??????, ?  
????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 187 ??? ??????? ??? ?????? ???  
?????? ?????????? ??? ?????? 185, ?????????? 1, ??? ??????? ???, ??? ?????????? ???  
????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ??????????. ???, ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????  
?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ab initio  
????????????????? ?????????? ??????????. ??????, ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ????  
? ?????????????????? ??? ?????? 187, ?????????????? 2, ?????? ??????, ??? ?????????? ???, ??????????  
??? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????  
?????????????. ?? ?? ?????? 188 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????, ??? ??????  
????????????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????????????.

42

????????, ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????,  
?? ??????? ?????? ???' ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? (????????? ??? 30??  
???????????????? 2010, Uszodaépít?, C-392/09, EU:C:2010:569, ????? 31), ??? ? ??????????????  
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????  
????????? ?????????? ?????????? (??., ??' ?????? ??? ??????, ?????????? ??? 30?? ?????????? 2006,  
Uudenkaupungin kaupunki, C-184/04, EU:C:2006:214, ????? 37).

43

?? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????  
???, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 187 ??? 188 ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ??????????  
???? ? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????  
?????????. ?????????, ? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????  
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????, ? ??????, ?????????? ??  
??? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????? ??????????????, ?????????????????? ??? ??? ???, ?????? ??? ??  
?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????????????? ??????

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

????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?  
 ?????????? ??? ?? ?????? 184 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????????  
 ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???, ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????,  
 ??????? ??? ?????? ?????????????????? ????? ? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????  
 ????????? ? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ???, ?????????????, ??  
 ?????? 187 ??? 189 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ??????????????????  
 ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??  
 ?????????? ?????????????????, ?????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????  
 ??????, ????? ? ?????????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????????, ??? ??????  
 ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????

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

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

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ? ??????????????????  
 ??? ???, ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 43 ??? ?????????????? ??????????, ? ??????????????  
 ?????????????????????? ??? ???, ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 187 ??? 189 ??? ?????????? ???, ???  
 ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????. ?? ??  
 ???????, ?????????????????? ??? ?????? ?????, ?? ??? ??????? ?????????????, ?? ?????????????????? ???  
 ?????????????????? ??? ??????????????????, ???' ?????????????? ??? ??????? 186 ??? ?????????? ???.

?? ?????? ??? ? ?????????? ???????, ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???  
 ??????????????????, ?? ??????? ?? ??????? ??? ??????. ??? ??? ?????????????? ??????, ?? ??????????????  
 ?????? ?????????????????, ??????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????????????????? ?????????, ??  
 ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????  
 ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ? ?????????????? ??????? ?????????? ??????  
 ?????????? ?? ?? ??????? ??? ??????, ??? ??????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ??????????????, ???  
 ?????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? (??., ??' ??? ???? ??????, ?????????? ??? 29?? ??????



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

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

54

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

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

1)

?? ?????? 184 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ????????????? 2006, ?????????  
?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ??????? ??? ? ?????????????  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? (????), ? ??????  
????????????????? ??? ?????????? ?????, ??????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????  
????????????????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????????? ? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?  
?????????? ?????????????????? ??? ??? ???, ???????????, ?? ?????? 187 ??? 189 ??? ?????????? ???  
?????? ??? ??????? ??? ? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?? ?? ???  
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ??????????????????????  
?????????? ??? ??? ?????? ??????????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ???  
??? ?????? ?????????????? ???????????????.

2)

?? ?????? 186 ??? ????????? 2006/112 ?????? ??? ??????? ???, ?? ?????????????? ??? ? ?????????  
????????????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (????) ??? ?????? ???????, ?? ??????  
????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???????, ???  
?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????, ??  
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????  
????????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ??????????????  
??? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ???  
????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????.

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

(\*1) ??????? ??????????????: ? ?????????????.