

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

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

??? 11?? ??????? 2018 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? –
????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 – ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? –
?????? ??? “????????????????? ??????” – ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? – ?????????????? ??? ?? ?????? ??????
????? ??? ?????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? – ?????? ???
“????????????? ?????????? ? ?????????? ??????”»

???? ??????? C-154/17,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ?????, ???
????????? ?? Augstākā tiesa (????????? ?????????????, ??????????) ?? ??????? ??? 21?? ???????
2017, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 27 ??????? 2017, ??? ??????? ??? ??????

SIA «E LATS»

????

Valsts ieņēmumu dienests,

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

????????????? ??? ??? E. Levits, ?????????? ??????????, A. Borg Barthet ??? F. Biltgen (?????????),
??????????,

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

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

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???
25?? ????????????? 2018,

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

– ? SIA «E LATS», ?????????????????? ??? ??? ?. Podvinska, advokāte, ??? ??? J. Lagzdišs,
advokāts,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? I. Kucina ??? J. Davidoviča,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? E. Kalnišs,

????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????
??? 10?? ?????????? 2018,

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ??? ????????? 2006/112/? ???? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006, ???????? ?? ?? ?????? ????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? SIA «E LATs» (??? ?????: E LATs) ??? ??? Valsts ie??mumu dienests (?????????????? ??????, ??????????), ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ???, ?????????????, ????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ????????? ??????, ??? ??????, ?????? ??? ?????????????? ?????????.

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

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

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

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

4 ???? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??????:

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

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

[...]»

5 ? ?????? XII ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? «????????? ?????????????», ?????????????????? ?? ?????????? 4, ?????????????????? «????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ??????», ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? 311 ??? 343 ??? ?????????? ??????.

6 ???? ?? ?????? 311, ?????????????? 1, ??????? 1 ??? 5, ??? ?????????? ???? ???:

«??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??:

1) “????????????????????? ??????”, ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????, ?? ?????? ? ???? ??? ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????

$$[\dots]$$

5) “???????????? ???? ???? ?????????????”, ???? ????????????? ???? ???? ? ??????, ??? ????????? ???? ????????????? ???? ?????????????????, ????????? ? ????????? ???? ???? ????????? ???? ????????????? ???? ? ????????? ?? ????? ???? ????????????? ?????, ????????????????? ????? ? ???? ?????????????????, ????????????? ? ????????????????? ?????, ???? ????????? ???? ????? ????????????? ? ????????????? ? ????????????????? ?????, ???? ????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????????? ????????? ????????? ???? ????????? ????????????????????????????? ????? ? ?????????».

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

7 ?? ????? 138 ??? Pievienot?s v?rt?bas nodok?a likums (????? ??? ??? ?????
 ?????????????? ?????, ??? ?????: ????? ??? ??? ???) ?????????? ??? ?????????? ??????
 ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????? ???????
 ?????????????????? ?????, ??? ? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ????? ?? ??????
 ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???
 ??? ??????????????, ??????? ??????, ??? ??????? 311 ??? ?????????? ????? ???.

8 ? ????????? ????????? ????? ?? ????????????????? ????? ?? ????????? ?????? ??? ?????
 ????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????????????????????????? ?? ??? ????? ??????, ???
 ?? ?????? ????? ?????? ??????????, ?????????????????? ??? ????????????????? ?????????????????,
 ?????????????? ? ????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ????????????? ?????????? ??? ???????????
 ??????. ??????????, ?????????? ?????? ?????? ??? ????????????????????? ?????? ?? ??????????????
 ??? ?????????? ?????????? ???????? ? ????????????? ??????, ?? ? ????????, ??? ??? ??????? ??????
 ????? ?? ?????? 138, ??????????? 4, ??? ?????? ??? ??? ???, ?????????? ? ????????????? ?? ??????
 ????? ?? ?????????????.

9. 183. 184. Ministru kabineta 2013. gada 3. janvāra noteikumi Nr. 17 «Pievienotās vārtības nodokļa likuma normu piemērošanas kārtība un atsevišķas prasības pievienotās vārtības nodokļa maksāšanai un administrēšanai» (185. 17. 3. 2013. 186. 187. 188. 189. 190. 191. 192. 193. 194. 195. 196. 197. 198. 199. 200. 201. 202. 203. 204. 205. 206. 207. 208. 209. 210. 211. 212. 213. 214. 215. 216. 217. 218. 219. 220. 221. 222. 223. 224. 225. 226. 227. 228. 229. 230. 231. 232. 233. 234. 235. 236. 237. 238. 239. 240. 241. 242. 243. 244. 245. 246. 247. 248. 249. 250. 251. 252. 253. 254. 255. 256. 257. 258. 259. 260. 261. 262. 263. 264. 265. 266. 267. 268. 269. 270. 271. 272. 273. 274. 275. 276. 277. 278. 279. 280. 281. 282. 283. 284. 285. 286. 287. 288. 289. 290. 291. 292. 293. 294. 295. 296. 297. 298. 299. 300. 301. 302. 303. 304. 305. 306. 307. 308. 309. 310. 311. 312. 313. 314. 315. 316. 317. 318. 319. 320. 321. 322. 323. 324. 325. 326. 327. 328. 329. 330. 331. 332. 333. 334. 335. 336. 337. 338. 339. 340. 341. 342. 343. 344. 345. 346. 347. 348. 349. 350. 351. 352. 353. 354. 355. 356. 357. 358. 359. 360. 361. 362. 363. 364. 365. 366. 367. 368. 369. 370. 371. 372. 373. 374. 375. 376. 377. 378. 379. 380. 381. 382. 383. 384. 385. 386. 387. 388. 389. 390. 391. 392. 393. 394. 395. 396. 397. 398. 399. 400. 401. 402. 403. 404. 405. 406. 407. 408. 409. 410. 411. 412. 413. 414. 415. 416. 417. 418. 419. 420. 421. 422. 423. 424. 425. 426. 427. 428. 429. 430. 431. 432. 433. 434. 435. 436. 437. 438. 439. 440. 441. 442. 443. 444. 445. 446. 447. 448. 449. 450. 451. 452. 453. 454. 455. 456. 457. 458. 459. 460. 461. 462. 463. 464. 465. 466. 467. 468. 469. 470. 471. 472. 473. 474. 475. 476. 477. 478. 479. 480. 481. 482. 483. 484. 485. 486. 487. 488. 489. 490. 491. 492. 493. 494. 495. 496. 497. 498. 499. 500. 501. 502. 503. 504. 505. 506. 507. 508. 509. 510. 511. 512. 513. 514. 515. 516. 517. 518. 519. 520. 521. 522. 523. 524. 525. 526. 527. 528. 529. 530. 531. 532. 533. 534. 535. 536. 537. 538. 539. 540. 541. 542. 543. 544. 545. 546. 547. 548. 549. 550. 551. 552. 553. 554. 555. 556. 557. 558. 559. 560. 561. 562. 563. 564. 565. 566. 567. 568. 569. 570. 571. 572. 573. 574. 575. 576. 577. 578. 579. 580. 581. 582. 583. 584. 585. 586. 587. 588. 589. 590. 591. 592. 593. 594. 595. 596. 597. 598. 599. 600. 601. 602. 603. 604. 605. 606. 607. 608. 609. 610. 611. 612. 613. 614. 615. 616. 617. 618. 619. 620. 621. 622. 623. 624. 625. 626. 627. 628. 629. 630. 631. 632. 633. 634. 635. 636. 637. 638. 639. 640. 641. 642. 643. 644. 645. 646. 647. 648. 649. 650. 651. 652. 653. 654. 655. 656. 657. 658. 659. 660. 661. 662. 663. 664. 665. 666. 667. 668. 669. 670. 671. 672. 673. 674. 675. 676. 677. 678. 679. 680. 681. 682. 683. 684. 685. 686. 687. 688. 689. 690. 691. 692. 693. 694. 695. 696. 697. 698. 699. 700. 701. 702. 703. 704. 705. 706. 707. 708. 709. 710. 711. 712. 713. 714. 715. 716. 717. 718. 719. 720. 721. 722. 723. 724. 725. 726. 727. 728. 729. 730. 731. 732. 733. 734. 735. 736. 737. 738. 739. 740. 741. 742. 743. 744. 745. 746. 747. 748. 749. 750. 751. 752. 753. 754. 755. 756. 757. 758. 759. 760. 761. 762. 763. 764. 765. 766. 767. 768. 769. 770. 771. 772. 773. 774. 775. 776. 777. 778. 779. 780. 781. 782. 783. 784. 785. 786. 787. 788. 789. 790. 791. 792. 793. 794. 795. 796. 797. 798. 799. 800. 801. 802. 803. 804. 805. 806. 807. 808. 809. 810. 811. 812. 813. 814. 815. 816. 817. 818. 819. 820. 821. 822. 823. 824. 825. 826. 827. 828. 829. 830. 831. 832. 833. 834. 835. 836. 837. 838. 839. 840. 841. 842. 843. 844. 845. 846. 847. 848. 849. 850. 851. 852. 853. 854. 855. 856. 857. 858. 859. 860. 861. 862. 863. 864. 865. 866. 867. 868. 869. 870. 871. 872. 873. 874. 875. 876. 877. 878. 879. 880. 881. 882. 883. 884. 885. 886. 887. 888. 889. 890. 891. 892. 893. 894. 895. 896. 897. 898. 899. 900. 901. 902. 903. 904. 905. 906. 907. 908. 909. 910. 911. 912. 913. 914. 915. 916. 917. 918. 919. 920. 921. 922. 923. 924. 925. 926. 927. 928. 929. 930. 931. 932. 933. 934. 935. 936. 937. 938. 939. 940. 941. 942. 943. 944. 945. 946. 947. 948. 949. 950. 951. 952. 953. 954. 955. 956. 957. 958. 959. 960. 961. 962. 963. 964. 965. 966. 967. 968. 969. 970. 971. 972. 973. 974. 975. 976. 977. 978. 979. 980. 981. 982

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

10 ? E LATS ????? ????????? ?????????? ????. ?????? ?????? ?? ???????, ??
 ????????????? ?? ??, ?? ??????????? ??????? ?? ????????? ????????? ?????????????? ??
 ?????????? ?????? ?/??? ?????, ??? ?????????????, ??????????, ??????????, ?????,
 ?????????????????? ? ?????????????? ?????.

11 ? E LATS ????????? ?? ?????? ?????????, ????????????? ?? ??, ?? ?????????????
 ????????????? ??? ?? ????????????? ?????? ????????????? ?????????????? ?? ????????? ?? ?? ??????
 ????? ?? ?? ?????? ????????????????? ?????? ????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
 ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ????????? ??? ?????? ????????? ??? ??? ??????
 ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??????????

12 ? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ????? E LATS ???

?????????? ?? ???? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????? ??????? ?? ???????
?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ??, ?? ?? ?????????????
?????, ?? ???? ????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? 138 ?? ?????? ?? ?? ??, ?
????????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???? ?? ???? E LATS.

13 ? ?????????? ?? ?? E LATS ?????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??
Administrat?v? apgabaltiesa (?????????????? ????????????? ????????????, ??????????) ?? ??
????????? ?? ? E LATS ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????
?????????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??, ??????????, ?? ??????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???? ?? ?????? 138 ?? ?????? ?? ?? ??.

14 ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? Augst?k? tiesa (?????????
??????????????, ??????????), ? E LATS ?????????, ?????? ??????, ?? ? ?????????? ?? ???????????
?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ????????? ? ?? ?????????? ??
?????, ???? ?? ??????????? ? ?? ???????????, ?? ?????? ?? ?????? ? ??????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ???????????
?????????????? ?? ?????????????????????? ???? ?? «????????????????? ??????» ?? «????????
?????????????».

15 ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ???? ??????? ?? ?????? ??????,
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ??????????? ?????? ?? ???????????, ?? ??????????? ???? ??????? ?? «????????????????????
??????» ?? ??????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ?? ??????? ???? ??, ?? ?? ?? ??????
?? «?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????» ?? ?????????????????? ?? ??????? ????.
?????? ?????? ?? ? ??????? ???? ?? ??????? ??????? ??????????? ?????????? ?? ??????
?????. ??????, ?? ?? ?????? ???????????, ?? ??????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????.

16 ?? ?? ?????????? ??????, ?? Augst?k? tiesa (????????? ?????????????) ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????
???????????

«1) ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ?? ??????? ???? ??
?? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ?? ?????? ??????????
????????? ??????? ? ??????????? ??????? (????? ??? ???? ?????? ??????????) ?? ?? ?????
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ??????????
????? ?? ?????????? ?? ?????;

2) ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ???????, ?????????????? ??
?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????, ???? ??????? ?? ?????????? ?
?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ??? ???????????
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????? ??????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? (????????? ?? ??????????, ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?..?);»

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

17 ?? ?? ?? ??????????? ??, ?? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ???????????
?????, ??' ??????, ?? ?? ?????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ?? ??????? ???? ?? ??
?? ?????? ?? ?? «????????????????????? ??????» ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????????? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????

24 ????????, ???? ????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? 311,
 ?????????? 1, ?????? 1, ??? ??????? ???? ???, ??????????????? ??? ?? ?? ???? ?????? 311
 ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? 1, ?? ?????? «????????», ??? ?????????? 4 ???
 ????????? ???? ???, ????????? ?? ?? ??????? ??????????? ??? ?????????????????? ???
 ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????, ?? ??

??? [?? ?????] ????????????? ???? ????????????? ?? 50 % ??? ????? ????????? ???? ?? ?????
????????????????», ????????????? ???? ????????????? ??????, ??????, ??? ????????????? ?????????? ???
??? ????????????? ?????? ???, ??????????, ??? ????????????????? ???? ????????????????? ???? ?? ??????
????, ??? ???? ???? ???????????.

31 ?????, ??? ?????????? ? ????????? ?????????????? ??? ?????? 45 ??? 48 ??? ??????????
???, ??? ?????? ????????? ???? ?????? 26? ??? ?????? ????????? 77/388, ??? ????????? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ???
?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????? «?? ?????? ????????? ???? ??
????????????? ??????» ?????????, ? ?? ????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? «??????
????????? ? ?????????????? ??????» ?????????????? ??? ?????? ?????.

32 ?????, ?????? ? ????????????? ???? ?????? ?????, ??? ?? ?????????????????, ??? ?????? ????
??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? «????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????», ? ??
????? ?????????? ?????????????????, ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????, ??? ?????? ??? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ???
????????????? ??? ?????? ??????????????????, ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ??? «????????????????????? ??????????????????» (??, ??'
?????, ?????? ??????, ?????????????? ??? 28?? ?????????? 2007, JP Morgan Fleming Claverhouse
Investment Trust ??? The Association of Investment Trust Companies, C-363/05, EU:C:2007:391,
????? 21, ?????? ??? ??? 13?? ?????????? 2014, ATP PensionService, C-464/12, EU:C:2014:139,
????? 41), ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?
????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ? ??????
?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??? (??., ??' ?????, ?????????? ??? 13?? ?????????? 2014,
ATP PensionService, C-464/12, EU:C:2014:139, ?????? 42).

33 ?????, ??? ?? ?????????? ???? ?????????????? ??? «????????????????????? ?????????», ?????? ???
????????? ??? ?????? 311, ?????????????? 1, ?????? 1, ??? ?????????? ?????? ???, ?? ?????? ??????????
?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ???
«????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????» ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????
?????????, ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????????, ?? ??? ?????
????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????????, ?? ????? ? ?????? ??? ??????????

34 ?????????, ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? 72 ??? ??????????
???, ??' ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????,
?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????
?????????, ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ? ?????
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ???
????????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??? ?????? ??????????????????,
??? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????.

35 ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ????????? ?????? ??? ?? ?????????????, ?? ???
????????????????? ??????????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????? ???? ?????????? ??? «????????????????? ??????» ? ???? ?????????? ??? «?????????
????????? ??? ??? ?????????? ?????», ?????????????????? ???? ?? ??????????????????
????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ? ??????????. ?????????, ??? ?? ?????????? ???
????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??????????????????
????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ???????
????????????? (??., ??' ?????, ????????? ??? 6?? ????????? 2006, Kittel ??? Recolta Recycling,
C?439/04 ??? C-440/04, EU:C:2006:446, ????? 41).

36 ??? ????????? ?????, ? ?????????????? ?????????? ????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ?????
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (????????? ??? 6?? ????????? 2006, Kittel ???
Recolta Recycling, C-439/04 ??? C?440/04, EU:C:2006:446, ????? 42 ?????? ??? ?????
????????????????? ?????????????).

37 ??????????, ????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 78 ??? 82 ???
????????????? ???, ?????????? ????? ? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????????????, ? ?????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????????????????, ????? ?????
(???????? ?????/???????? ?????) ? ??? ?????????, ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??
?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

38 ?????????, ????????? ?? ?????????????? ???, ??? ?????? ????? ?? ?????? ? ?????????????????? ????? ???
????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???
??? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ???? ?????????????? (????????? ??? 18?? ??????????????
2017, Sjelle Autogenbrug, C-471/15, EU:C:2017:20, ????? 43), ? ?????????????? ??? ?????????????????
????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??????????????
????????????????, ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????????? ??????????????.

39 ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 311, ?????????????? 1, ?????? 1, ??? ?????????? ????
??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? «????????????????????? ??????» ??? ??????????
????????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????
????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??? ??????, ????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????
????????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????.

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

40 ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?? ??? ??????????, ??? ??????????????.

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

**?? ?????? 311, ?????????????? 1, ?????? 1, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ???
28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????,
????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ??? «????????????????????? ??????» ??? ??????????**

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

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

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