

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

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

2 ??? 2019 ??????(*)

„???????????????? ???? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? — ???
?????? ?? ?????? ????? ?????????? ?????? (???) — ?????????? 2006/112/?? —
????????? ?????? ?? ????? ?????????? — ??????? 282—292 — ?????????????? ?? ??? ??
????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? — ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???“

?? ??? C?265/18

? ?????? ?????????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ???? ?? Lietuvos
vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????? ??? ?? ?????) ? ??? ?? 11
????? 2018 ?, ?????????? ?? 17 ????? 2018 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

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

?????

Akvil? Jarmuškien?,

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

**Vilniaus apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans?
ministerijos,**

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

?????? ?? ?: C. Lycourgos, ??????????? ?? ????????, E. Juhász (?????????) ? C. Vajda,
?????,

????????? ??????: G. Pitruzzella,

?????????: A. Calot Escobar,

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

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

– ?? ?????????? ????????????, ?? R. Krasuckait? ? V. Vasiliauskien?, ? ?????????? ??
???????????????,

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

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ??????? 282—292 ??
????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ??
?????? ?????? ?????????? ??????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ??
????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-?????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? Valstybin? mokes?i? inspekcija prie
Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (????????? ??????? ?????????? ?? ??????????????)
?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ??-?????? „????????? ?????? ?????????“)
? ??? Akvil? Jarmuškien? ?? ????? ?????? ?? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ???
????? ?????????? ??????? (??) ? ?????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ?
????????? ?? ??? ? ?? ?????, ?????? ????? ?? ??????????.

???????

???????

3 ??????? ?????????? 49 ?? ??????????? ?? ??? „[?]?? ?????????? ?????? ?????? ??
?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ??????? ????????????, ?
?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??-?????? ???????????“.

4 ??? 14 ?? ??? ?????????? ?? ??????? ? ??? IV ?? ???, ?????????? „????????? ??????“,
????? 1, „[?]?????? ?? ?????“. ??? ?????????? ? ??????? 1, ?? „????????? ?? ?????“
????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??????????????.

5 ?????? 282—292 ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ??? XII ?? ???, ??????????
„????????? ?????“, ????? 1, „[?]?????? ?????? ?? ????? ???????????“, ?????? 2,
????????? „????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????“.

6 ??????? ??? 282 ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????????
??????????????, ?????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ????? ?????????? (???? ?????????? ??-??????
„????????? ?????? ?? ????? ??????????“).

7 ??? 287 ?? ?????????? ?? ??? ????? ??????:

„????????? ?????, ????? ?? ?? ?????????????? ??? 1 ?????? 1978 ?, ?????? ?? ??????????
????????????????? ???, ????? ?????? ?????? ?? ??-?????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ???:

[...]

(11) ?????: 29 000 EUR;

[...]“.

8 ??? 288 ?? ??? ?????????? ??????????:

„?????????, ????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????????? ?? ??????????, ??????????? ? ??????????
??????, ?? ?????? ?? ??????? ???, ??? ?:

1. ?????????? ?? ????????, ?? ????? ? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ?????;
2. ?????????? ?? ????????, ????? ?? ?????????? ?? ????? ????? ?????????? ?? ???,
?????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ?? 110 ??? 111, ????? 125, ?????????? 1, ????? 127 ???
???? 128, ??????? 1;
3. ?????????? ?? ????????, ????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ??????? 146—149 ?
??? 151, 152 ??? 153;
4. ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????, ?????????? ??????, ????? ?? ?????????? ?
??? 135, ??????? 1, ????? ?)—?) ? ?????????????? ??????, ????? ?? ??? ????? ?????? ?? ??
????????????? ??????.

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

9 ?????????? ??? 1 ?? ??????? ?? ?????????? 2011/335/?? ?? ?????? ?? 30 ??? 2011
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ??
????? 287 ?? ?????????? 2006/112 (?? L 150, 2011 ?,., ???, 6), „[?]??? ?????????? ?? 287,
[?????] 11 ?? ?????????[?? ?? ???] ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
????????? ?????????? ????, ?????? ??????? ?????? ?? ?? -????? ?? ?????????????????? ?
????????? ?????? ?? 45 000 EUR ?? ??????? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??
????????? ??? ?????????? ???“.

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

10 ???? 4, ??????? 1, ???? 1 ?? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io
?statymas (????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????), ??????? ??
????? ? XI?1817 ?? 20 ??????? 2011 ?. (??????? ??-?????? „?????? ?? ???“), ???????:

„????????? ?? ?????? ??????????:

1) „????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ????, ??? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????? ???? ???? ???? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ? ???? ????
????? ?????????? [...]“.

11 ???? 71, ?????????? 1, 2 ? 4 ?? ???? ????? ??????:

„1. ??????????????????? ???, ????, ????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?????????, ?? ?????? ?? ? ? ??????????? ?? ???, ?? ?????????? ?????? ?? ? ? ? ? ?????? ?
????????? ?????? [...] ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ??
????????? ?????? ?? ??????????? ?? ???.

2. ??? ?? ?? ?????? ??????? 1, ?????????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?
?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????, ?? ?????????? ??? ? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?? ????, ?????????? ? ??? ??????, ?? ?????????????? ??? [...] /???
????????????? ????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??????
?????? ?? ?????? ??? ?????????????? 12 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? /??? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 155 000 LTL. ??? ?????? ?? ?? ?????????? ??
?????. ? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????

????????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? 155 000 LTL. [...]

[...]

4. ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????
????? /??? ?????????????? ??????“.

12 ????, 92, ??????? 1 ?? ?????????? ?????? ????????:

„????????????????????? ????, ?????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?
????????????? ? ??? 71 ?? [?????????] ????? [...], ?? ?? ?? ? ??????????, ??????? ??
????????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?? ???, ?????????? ? ?????????? ???, ??
????????? ? ????????, ?? ?????????? ?? ?????? ???????? ?????????????? ?? [????????? ???]
?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ???, ??? ??? ?????????????? ?? ??? ??? ????. ??????????
?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? /??/ ?????????????? ??????, ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ([...] ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ??????, ?? ??????????
?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? 155 000 LTL, ?????????? ? ??? 71,
????????? 2 ?? ??? ??????, ??? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ??????, ?? ??? ??????????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? /??/ ?????????????? ??????, ??
????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????):

?????? ?? ???????? ??? = ??????????*/(100 %+?),

???????: ? ? ?????????? ?? ??? (%), ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????? /??? ??????; ? * ?
???? ?? ??????????“.

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

13 ? ??????? ?? ??????? ?? 10 ??????? 2011 ?. ??? Jarmuškien? ?????????? ?
????????????? ? ????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ??????. ??
4 ??? 2011 ?. ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?. ??????. ?????????? ?? ??????????
????? ?? ??????? ?? ?????? ?. ?? ??????? ?? ?????? ??????.

14 ?? 28 ?????????? 2012 ?. ???? Jarmuškien? ? ?????????????????? ?????????? ??????? ? ???
?? ?????? ?? ?????? ?? 450 000 LTL (????? 130 329 EUR) (????? ?????????? ??-??????
„????????????? ??????“). ??? Jarmuškien? ???????? 112 500 LTL (????? 32 437 EUR) ??
??????????? ??? ???? ?? ?????? ? 150 000 LTL (????? 43 443 EUR) ?? ??? ?? ??????,
????????? ????.

15 ? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? 2012—2013 ?. ? ??????? ?? 23 ???????
2015 ?. ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ???????????, ?? ?????????????? ??????? ?? ? ???????????
?????????? ?? ?? ??????????, ? ??? Jarmuškien? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??
????????? ?? ??????? ?? ??? . ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ??
? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? 45 558 LTL (????? 13 195 EUR), ??????? ??
?????? ??????? ?? ??? ?? ?? ?? ?????????????? ???????, ? ??????? 262 500 LTL (????? 76
025 EUR). ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????? ??????? ?? 21 000 LTL (????? 6 082 EUR), ??????? ?? ??????? ??
??????, ?? ??? Jarmuškien? ? ??????? ?? ?????????? ??? ??????? ?? ?????????? ??-????? ?
?????? ?? 45 558 LTL (????? 13 195 EUR), ??????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?
?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ?? 24 558 LTL (7 112
EUR). ?????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?

?????? ??????? ??????, ?? ?? ??????? 2012—2013 ?. ??? Jarmuškien? ??????? ?? ???????
??? ? ?????? 21 915,55 EUR ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 5 034 EUR ? ?????? ??
192 EUR.

16 ??? Jarmuškien? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? 2 ??????? 2016 ?. ??????????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???.

17 ??? Jarmuškien? ?????? Mokestini? gin?? komisija (?????? ?? ?????? ???????,
?????) (????????? ??-?????? „MGK“), ?????? ?? ??????? ?? 9 ??? 2016 ?. ?????? ???????
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? 2 ??????? 2016 ?. ?? ?????? ?????????? ??
??????????????. ? ??????? ?? ?????????? ?? MGK ??????, ?? ? ?????? ?? ??????????????
????? ??? Jarmuškien? ? ?????? ?? ?????? ???, ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? ??
????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ???????????, ?? ?????????? ??
????????? ??? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????? MGK ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????
?? ???, ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????? ??? ??
? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ???,
????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????.

18 ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? MGK ?? 9 ???
2016 ., ??? ??????, ?? ? ?????????? ??? Jarmuškien? ? ?????????? ??? ??
????????? ?? ???, ??? ?? ??? ??????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??
?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
?????.

19 ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ???????, ?????????? ??????
????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? Lietuvos
vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????? ??? ?? ???).

20 ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? ???????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ???????????, ?????????? ??
282—292 ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????, ??? ?? ??? ??
?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ???, ?? ?????????? ?? ??? 287 ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ???.

21 ?? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?? ??? ?????? ??????? ?? ??
??????, ?? ?????????????? ???, ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ???
??????????, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ? ?????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ???????????. ?? ???????, ?? ?????? ?????? ??????????
????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????? ???????, ??? ?? ??? Jarmuškien? ?? ?? ??? ?????????? ?? ?? ???
?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???, ?????????? ???
??????, ?? ?? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ??
????????? ???????. ?? ?????? ???, ?? ?? ??? ?????? ?????? ?? 8 ??? 2000 ., Breitsohl
(C400/98, EU:C:2000:304), ?? ?????? ?? ?????????? ???.

22 ?? ??? ??????, ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ??

?????????? ? ??????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????, ?? ????????, ?? ?? ??
?????? ?? ??? 288, ??? 1 ?? ??????????? ?? ??? ???? ?, ?? „?????????? ?? ?? ????????, ?? ????????, ?? ????????, ?? ?? ??
?? ?????? ? ??????“, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? 287 ?? ???, ??????? ??????? ??
?????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ?? ??? ?? ????????, ?? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????
?????????. ??? ?? ??????? ?? ??? 70 ?? ??????? ?? 26 ??????? 2010 ?, Schmelz
(C?97/09, EU:C:2010:632), ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????????????? ?
????? ?? ??? ?????????? ??????, ?? ??? ?? ??????? ???? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
?????????. ????? ?? ??? ?? ??????????, ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ??? ?? ??? ?? ???? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ???, ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

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

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

24 ? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?? ???????
282—292 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
??? ???? ? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????? ?? ???
?? ???????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ????, ???,
??????????, ?????????? ? ????, ???????????, ?????????????????????? ????, ????, ? ?????????? ??
????? ????, ????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???????, ?????? ????, ?????????? ??
?????????? ?? ????, ????, ?????, ????, ????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????, ????, ????, ????, ?????????? ??
?????????? ?? ????, ????.

25 ? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??????? 282—292 ?? ?????????? ??
?? ??????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??????
??????????.

26 ? ?????????????? ? ??? 287 ???? ????? ?????????? ?????????? ??????, ????, ?? ??
????????????? ??? 1 ??????? 1978 ?, ????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????????
????, ????, ????? ??????? ?????? ?? ? ??-????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ??
????????????? ????, ??????? ?? ?????????? ???? ?????? ?????? ??????. ??????? ?????? ?????? ??
?????????? 2011/335 ?? ?????????? ????, ????? ?????? ??? ?????? ?????? ????, ?????? ??
????????? ?? ? ????, ????, ????? ?????????? ?? ??? 287, ????? 11 ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? „?? ??????? ?? ??? ??????? ?????????????? ????, ????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??-
????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? 45 000 EUR ?? ?????????? ???? ?? ?? ??
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????“. ????? ?????? ?? ??????????
????????? ??? 288 ?? ?????? ??????????.

27 ?????????? ??????????? ?? ????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
?????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ????
? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????? ???????, ? ?????? ?????? ??
?? ?????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?,,
??????/??????, C?128/05, EU:C:2006:612, ?. 22).

28 ? ?????? ? ????????, ?? ? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ???????
????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ???????, ????? ???? ?????? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ???????????. ??????????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ??
????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ???????.

29 ??? ??? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ??????
????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????, ??
????????? ? ??? 287 ?? ?????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ??????
? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????, ?????????? ?????? ?????, ?????????? ???,
????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ???????.

30 ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??, ? ?????????? ?? ??? ?????? ??
????? ?? ??? ??????. ?? ??? ???? ??, ?? ?????????? ???????, ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ???????, ?????????? ???????.

31 ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
????? ?? ?????? ?? ??? ??????. ??? ? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ??? ?????? ??????????
????? ?????? ?????????? ??, ??? ? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????.

32 ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??? 14, ???????? 1 ??
????????? ?? ??? „??????” ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ???????.

33 ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ???.

34 ? ?????? ?? ?????? ?? ??? 14, ???????? 1 ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ???
????? ???????, ??? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???.

35 ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ???
????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? (?. ? ?????? ?????? ?? 18
????? 2018 ?, Stadion Amsterdam, C?463/16, EU:C:2018:22, ?. 22).

36 ?????? ??????, ?? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????.

37 ????? ?????? ?? ??????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ??????
???????????. ??? ??????? ??????????? ??????????? ?? ?????????????????? ???????????, ??
?? ?? ?????????? ???????????, ?????????? ? ?????????????????????? ?? ???????????, ?? ??????
???????????, ?????? ? ?? ?? ? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???????????????
?????????, ?????????? ? ??????? ???????, ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????. ? ???
?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ???????
???????????, ??? ? ?? ?????????? ?????????????? (???. ? ??? ?????? ?????? ?? ??????? ?? 26
????????? 2010 ?, Schmelz, C?97/09, EU:C:2010:632, ?. 63 ? 68).

38 ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????? ???????
????? ? ?? ?????????????????? ??? ? ?? ?????? ??????? ??-?????, ??? ? ?? ??????
???????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ???
???????????, ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?? ???????.

39 ?? ??????????? ???????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ???????
282—292 ?? ??????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ??????? ? ?? ???????, ?? ?????? ??????????
??? ??? ? ??? ??????? ??????? ?? ???????, ?????? ?????? ??????????? ?? ??
????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ???????, ?? ???????????, ?? ??????????? ?? ??
?? ???????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ???????
???????????, ?????????? ? ??? ???????????, ?????????????????? ?????? ?????? ??????????? ??
????? ?????? ?????? ??????????? ?? ??? ?????? ??????????? ???????, ?????? ??? ??????????? ??
???????????, ?? ?????? ???, ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ??? ??????????? ??
???????????, ?? ?????? ???, ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ??? ??????????? ??
?????.
?? ??????????

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

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

?????? 282—292 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ??????
?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?????? ??????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ?????????? ??
????????? ???, ?????? ?????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????? ??
????? ??????? ?? ???????, ?? ??????????? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?????? ?????? ??
????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????? ???????????, ?????? ??????
????? ??????? ?? ???????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??
????? ??????? ?? ?????? ???, ?????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ??? ??????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ???????, ?????? ??? ??????????? ??
?????????? ?? ?????? ???.

??????

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