

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

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

??? 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,**

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

????????????? ??? ????? ? . ??????????, ?????????? ??????????, E. Juhász (?????????) ??? I. Jarukaitis,
??????????,

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

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

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

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

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

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

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 282 ??? 292 ???
????????? 2006/112/? ???? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????????? ?? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ?????: ?????? ???).

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

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

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

3 ???? ??? ?????????????? ?????? 49 ??? ?????????? ???, «[?]??? ?????? ??? ??????
????????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????? ??????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????????
????????????????».

4 ???? ?????? IV ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????? «????????????????? ?????????»,
????????????? ?? ?????????? 1, ??? ?????? ??? «[?]????????????? ??????» ??? ?????????????? ?? ??????
14. ???? ?????????? 1 ?? ?????? ???? ?????? ??? ?? «????????? ??????» ?????????? ?
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????, ?????????? ?????.

5 ? ?????? XII ??? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????? «????????? ?????????»,
????????????????? ?? ?????????? 1, ??? ?????? ?? «[?]????? ?????????? ?????? ??????????????» ???
??? ?????, ??? ?? ?????? 2, ??? ?????? ??? ?????? «????????? ? ?????????????? ?????????»,
????????????? ?? ?????? 282 ??? 292.

6 ???? ?? ?????? 282 ??? ?????? ?????, ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?? ???? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????
????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? (??? ?????: ??????
????????? ?????? ??????????????).

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

«?? ?????? ???? ??? ?????????????? ?????? ??? 1? ?????????????? 1978 ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ?????? ???? ??? ?????? ? [?????????] ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???? ??
??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?? ??????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????[?????]:

[...]

11) ? ??????????: 29 000 [????],

[...]».

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 (? 2011, L 150, ? 6), «[?]??
????????????? ??? ?????? 287 [??????] 11 ??? ??????? [???], ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ? ? ? ? ? ?
????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? 45 000 [????] ?? ??????
????????, ?? ????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????? ?????????????? ??????».

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

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. ? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????? ??????? ??????? ???
????????? [...] ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??????? ??????????

15 ?????? ??????????? ?????? ??? ??? ??? ?????? 2012-2013, ? ?????? ???????????

???? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ??? 23 ????????? 2015, ??? ? A. Jarmuškien? ???
???? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
?????????, ????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
???. ??? ???? ?? ?????? ?????????????? ????, ? A. Jarmuškien? ?????? ?? ?????? ?????????? ???
?????? ?????? 45 558 LTL (???????? 13 195 ???), ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??????
??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ?? 262 500 LTL (???????? 76 025
????). ??????, ?????????????? ??? ? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????? ?? 21 000 LTL (???????? 6 082 ???), ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? A.
Jarmuškien? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? 45 558 LTL
(???????? 13 195 ???), ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????? 24 558
LTL (7 112 ???) ??? ??? ??????????. ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??????
????????????? ?????, ????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????, ??? ???? ? A.
Jarmuškien? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? 2012-2013 ??? ?????? 21 915,55 ??? ??
???, ?????????????????? ????? 5 034 ??? ??? ?????? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ?????? 2
192 ???.

16 H A. Jarmuškien? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??????????????, ? ?????, ?? ?????????? ??? 2?? ????????????????? 2016,
????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????.

17 ? A. Jarmuškien? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? Mokestini? gin?? komisija
(????????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ??????????, ??? ????: CLF), ? ?????, ??
????????? ??? 9?? ?????? 2016, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
2?? ????????????????? 2016 ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? CLF ?????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ? A.
Jarmuškien? ?????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
??? ?????? ??? ???, ?? ?? ??????, ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ??????
??? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????????? ???
?????? ?????????? ??????. ??? ? CLF, ??? ???? ?????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?? ??????????????, ????, ? ?????????? ??? ??
????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ??????.

18 ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? CLF
??? 9?? ?????? 2016, ?????????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ? A. Jarmuškien? ???
????????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??? ?? ???, ?????? ?????? ?????????????? ??????????????
????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????.

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

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

21 ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ??

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

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

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

(?????????)

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