

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

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

??? 16?? ????????????? 2020 (*)

«????????????? ?????????? – ?????? 2006/112/E? – ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? (???) – ?????? 9, ????????????? 1 – ?????? 193 – ?????? ??? “????????????? ?????? ?????” – ?????????? ?????????????? – ??????? ????????? – ??????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? – ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??????»

????? ??????? C?312/19,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????) ?? ?????????? ??? 10?? ?????????? 2019, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 16 ?????????? 2019, ??? ?????????? ??? ??????

XT

?????

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

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

????????????? ??? ??? L. S. Rossi, ?????????? ??????????, A. Prechal (?????????????), ?????????? ??? ?????????? ??????????, ??? F. Biltgen, ?????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

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

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

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

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? K. Dieninis ??? ??? V. Vasiliauskien?,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? R. Lyal ??? ??? J. Jokubauskait?,

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 23?? ?????????? 2020,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????? 193 ??? ??? ?????? 287 ??? ?????? 2006/112/? ??? ?????????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347,

«? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ? ?????? ?????????????? ???????????
 ????????? ??????? ? ??????? ???????????, ????? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ??????????? ??

???? ??????? ??????? ?? ?? ????? 194 ??? 199? ??? ?? ????? 202.»

7 ?? ????? 226 ??? ?? ??? ??????? ????? ?? ?????:

«?? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ????? ??????? ???????, ?????? ??
?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ?????? ?????? ??
?????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 220 ??? 221:

[...]

5) ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ???
????????????? ?? ?????? ? ??? ?????? ??? ???????????,

[...]»

8 ?? ?????? 287 ??? ?????? ?????????? ????? ?? ?????:

«?? ?????? ???? ??? ?????????????? ?????? ??? 1? ?????????????? 1978 ??????? ?? ?????????????? ?????
????????????????? ?????? ???? ??? ??????? ? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???
????????????? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?? ?????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????:

[...]

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

[...]»

9 ?? ?????? 1 ??? ?????????????? ?????????? 2011/335/? ???? ?????????????, ??? 30?? ??????
2011, ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????? 287 ??? ?????????? 2006/112 (?? 2011, L 150, ? 6), ??????? ?? ?????:

«????? ?????????????? ??? ??????? 287 ?????????????? 11 ??? ????????? [2006/112], ?????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????
????? ??? ??????? ? ?????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? 45
000 ?????? ?? ??????? ?????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????..»

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

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

10 ???? ?? ?????? 2 ??? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io ?statymas (?????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ???) (Žin., 2002, n° 35-1271), ?? ?????? ?????? ?????? ???
????????? 2010 ??? 2013 (??? ?????: ?????? ?????? ???):

«[...]

2. ?? “?????????????? ?????? ?????” ?????????? ??????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ???
?????????????? ? ?????? ???????????.

[...]

15. ?? “????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????” ?????????? ??????? ?
????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????????

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

[...]»

11 ?? ????? 71 ?? ????? ????? ?? ????? ?? ?????:

«1. ? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??
?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? [...] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?? ??????? ??.

2. ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? 1 [??? ????? 71] [...], ? ?????????????? ??? ?????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
?????? ??, ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????? [...] ??? ??
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??/? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ????? ??
?????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?? 155 000 [????????????? ????? (LTL),
???????? 45 000 ???]. ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ??
?????? ?????????? ?? ?? ?? ???. ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????
?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??
?? 155 000 [LTL]. [...]

[...]

4. ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ??
????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? [...] ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? [...]»

12 ?? ????? 79, ????????????? 1 ?? 5, ?? ????? ????? ?? ?????????? ?? ?????:

«1. [...] ? ?????????????? ????? ????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????
????????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??? [...]

[...]

5. ??? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?
?? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????
????? ????? ?? ??????»

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

13 ?? ????? 6.969, ????????????? 1, ?? Lietuvos Respublikos Civilinis kodeksas (???????
?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????), ??? ?????????????????? ?? ?? ??? VIII?1864 ??
18?? ??????? 2000 (?? ????: ??????? ???????), ?????? ?? ?????:

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

14 ?? ????? 6.971 ??? ?? ??? ??????? ????? ?? ?????:

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

[...]

3. ????? ??? ????? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ????? ??? ?????????, ?????
????????????? ??? ?? ????????????? ?????????????? ??? ??????? ??????????????»

4. ?? ?????? ?????? ?????????????????????, ??????????? ??????????????? ??????????????? ???
?????????????? ?? ?????? ??????????? ????? ??? ?????????? ?? ??????????? ???????????, ?? ??????????
????????????????? ??????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????
??? ?????? ??????????. [...]»

15 ????? ?? ????? 6.972, ????????????? 1 ??? 2, ??? ?? ????? ??????:

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

2. ????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ??????????????????»

16 ?? ????? 6.974 ??? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????? «????????? ?????????? ???
????????», ????? ?? ?????:

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

2. ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??????????»

17 ????? ?? ????? 6.975, ????????????? 3, ??? ?????????? ??????:

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

18 ????? ?? ????? 6.976, ????????????? 1, ??? ?? ??? ??????, «[?]?? ??? ??????????

???????????? ???? ??????? ??????????????, ?? ????? ???? ???? ????? ??????????????
????????????? ?????? ??? ????????, ???' ?????????? ??? ????? ???? ?????????? ??????? ????
?????? ??????????????????»

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

19 ???? 19 ????????????? 2010 ? XT ??? ??? ????? ??????? ??????? (??? ?????:
???????????????????? ???????) ??????? ??????? ?????????????? (??? ?????: ??????? ???????)
??? ??????? 6.969, ??????????? 1, ??? ??????? ???????, ??? ????? ?????????????? «??????
????????» ??? ? ?????? ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????? ??????????
(??? ?????: ??????? ??????? ???????).

20 ???? 25 ?????????? 2010 ? XT ??? ? ?????????????????? ??????? ??? ??????????? ??
????????????? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? (????????????). ??? 27 ?????????? 2010 ?
XT ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ??? ??????????. ? XT
????????? ?? 30 % ??? ? ?????????????????? ?????????? ?? 70 % ??? ?????? ??? ????????????,
????????????????? ??? ??????? ??? ????? XT. ??????????????? ??? ????? ? XT ?? ???????????????
??? ??????????????? ?? ??????? ??? ?? ????? ???????????.

21 ???? 5 ?????? 2010 ? XT ??? ? ?????????????????? ??????? ??? ??????????? ??
????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ? XT ??? ?????????? ?? ??????????
??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ????? ?????? ? XT
????????? ??????????? ??????????. ??? 22 ????? 2010 ??????? ?? ??? ?? ????? ?????????
????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ??? ?????? ? XT ?????????????? ????? ??? ???
????????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????
?????????.

22 ???? 2 ??????????? 2010 ? XT ?????, ??? ????? ???, ?????????????? ?????? ??? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?? ????? ???????????.

23 ???? 2 ????????????? 2010 ? XT ??? ? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????? ????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ?????
??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ??? ??????? ???????
????????????? ????? 14 ????????????? 2010 ??????? ??? XT ??? ??? ??????????, ??????? ?????????.

24 ???? 10 ????????????? 2011 ? XT ??? ? ?????????????????? ??????? ??? ??????? ?????????
??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????
????????????????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ??????????
?????????????????, ??? ???? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????? ? XT ?????????????? ??????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ??????? ???, ??? ?? 2017, ?? ????? ??? 300 000 LTL
(???????? 86 886 ????) ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ??????? ??? ??????????????
????????? ??? ? ??????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ??????????????. ??????? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????, ?? ??????? ??? ?? ??????
?????? ?????????????????? ????? ??.

25 ? ??????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??? 5 ?????????????? 2011 ?????????? ???
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???
????????? ????????. ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ???????, ? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????
11 ?????????????? 2013 ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????.

26 ?? ??????????? ??? ?????????????? ??????? ??? XT ??? ??????? ??????????, ?? ??????? ???

32 ??? ?????? ??? ?????????? ?????, ?? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ??
 ????? ?? ?? ????????????? ????? ?? ????? ? XT ? ? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ??
 ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????
 ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????? ??????
 ???????.

33 ?? ?????????? ????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????????
???? ?? ??????, ??????, ??????, ? ?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??
????????????? ??? ?? ??????????, ??????????, ??????????, ? ??????? ?????????? ?????????? ??, ??? ????
?? ?? ?? ??????, ? XT ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??, ??????, ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ? XT ?? ? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? XT, ?? ?????????????? ??
?????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ? XT ?? ??????
????????????? ?????????????? ??????????????. ??????????, ? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ??????? 9, ?????????????? 1, ?? ?????????? 2006/112.

34 ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??, ??? ?????????? ?? ?? ?? ?????????,
????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ? XT,
?? ??' ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?? ??
????????.

35 ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ??
?????????? ?? ?????????????? ????? ??, ?? ??????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????
??, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ??
????????? ??, ?? ??????? ?????????????? ??????????????, ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??' ?????????? ?? ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??, ??????????, ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????????????
? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? 287 ?? ?????????
2006/112.

36 ?? ?? ?????????? ??????, ?? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (?????????
????????????? ?????????????? ?? ??????????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????:

«1) ????? ?? ????? 9, ?????????????? 1, ?? 193 ?? [????????? 2006/112] ?? ??????? ??, ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????, ??????? ?????????? ?? ??
????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? “????? ?????? ??????????????” ?? ?????????
(?????????????) ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? [??] ?? ??
?????????? ??????????????, ??????? ?? ??????? ??, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 9, ??????????????
1, ?? 193 ?? ?????????? 2006/112, ?????????????????? ?????? ?? ? ??????? ??????? ?? ??????????
????????????????? ?????? ? ??????????????????/????????? ?????????? (?? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????,
?? ??????????????, ? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?? ??????) –? ??????,
????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?????? ??????
?????????????????–, ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ? ???????????????;

2) ?? ?????????? ???????????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ????? ?? ?????? 193 ??
???????? 2006/112 ?? ?????? ??, ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ????? ?? ??????
????????, ? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????? ?????? (?? ?????????????, ?? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ??) ?? ?????????????????/????????? ??????????
–? ?????, ????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??
?????? ??????????????????– ????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? (?
????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????????) ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????
???? ?? ?????? 287 ?? ????????? 2006/112 ?? ?????? ??, ?? ?????????????????? ????? ??
????????? ?? ?????????????, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????
????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????
?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????????);»

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

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

37 ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??' ?????? ?? ??????????????????
?? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?? ?? ?????? 193 ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
????????????? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? «????????????????? ?????? ?????», ?????? ?? ?????????
?? ????????? 9, ?????????????? 1, ?? ?????????? 2006/112, ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????
?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 193 ?? ?? ?? ??????????

38 ????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?? ?????????? 2006/112, «[?]????????? ?? “?????????????????
????? ?????” ?????????????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????,
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????????????
?? ?????????????????????? ??????». ?????? ?? ?????? 193 ?? ?????????? 2006/112, ? ??? ?????????????? ??
?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????, ??????
?? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 194 ??
199? ?? ?? ?????? 202 ?? ?????? ??????????. ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? 2006/112
?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????

39 ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????? 9
?? ?????????? 2006/112, ?????? ? ?????? «????????????????????», ?????? ?????? ?????????? ?? «?????????????????
????? ?????» ?????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ?????????????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??
?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????????, ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????, ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? (????????? ?? 12?? ?????????????? 2016, Nigl ?.,
C?340/15, EU:C:2016:764, ?????? 27 ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????).

40 ?????????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??
????????? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? «????????????????????? ?????? ??» ?? ?? ??????????????
?????????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????? ??????????????????????. ??????????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????
33, 45 ?? 46 ?? ?????????????? ??, ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??

46 ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ?? ?? ??????? ?? ? ??????????????????
 ??????? ??????????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??, ??? ? ???? ??
 ??????? ?????????, ????????????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ????????????? ????
 ????? ???????????????, ??' ???? ?? ?? ?? ????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??
 ??????? ?? ?? ?????? ???? ????????????? ???????????????, ?? ??????? ?? ?????? ??????????????
 ?? ?????????? ?????????????, ??? ? ?????? ?? ?????????? ?? ? ??????? ??????????????
 ????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ??????
 ?????????, ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ?????????, ????????????????? ?????? ??

????????? ??, ??? ???? ?? ???? ?????, ?????????? ???? ? XT, ???? ? ????
?? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? 54 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? XT ???? ???? ???? ????.

47 ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? XT ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

48 ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? XT ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

49 ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? 41 ??
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? 2006/112, ???? ?
??? ? ???? 14, ???? ???? 2, ???? ???? ???? ???? 28, ???? ?
???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ???? 56 ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? 14? ???? ???? 2011, Henfling ????., C?464/10, EU:C:2011:489, ????
35).

50 ? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ?
??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ? XT ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? 13 ???? ???? 2013, ???? ? ????
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? 1? ???? ???? 2013, ? ???? ?
???? ???? ???? ???? 10? ???? ???? 2011 ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ? XT ???? ???? ?
??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

51 ??? ? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? XT ???? ? ???? ???? ? «???? ????», ???? ?
???? 9, ???? 1, ???? ???? 2006/112, ???? ???? ?
???? ????.

52 ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ? ???? ???? ? ???? 9, ???? 1, ???? ???? 193 ???? ???? 2006/112
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
«???? ????», ???? ???? ???? ???? 9, ???? 1, ????
2006/112, ???? ? ???? ???? ???? ???? ?
???? ??

???? 193 ?? ?????? ??, ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?? ??????????
????? ?? ??????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 14, ?????????? 2, ????????? ??, ???
?? ?????? 28 ?? ?? ??? ??????.

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

53 ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ????????? ?
????????? ?? ?????? ?????????????? ??????.

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

54 ?????????? ?? ? ?????? ?????????? ????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ?' ???
????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????. ?? ????? ?? ?????? ?????????????
???? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????.

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

?? ????? 9, ?????????? 1, ?? ?? ????? 193 ?? ?????? 2006/112/?? ?? ??????????,
?? 28?? ?????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????,
????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????
?????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????
???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ???
?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? «????????????? ??? ?????», ??? ?? ??????
?? ????? 9, ?????????? 1, ?? ?????? 2006/112, ?? ?? ?????? ?????????? ???
????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ????? 193
?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ??????????
????? ?? ?????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 14, ?????????? 2, ????????? ??,
?? ?? ?????? 28 ?? ?? ??? ??????.

(?????????)

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