

„Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, UAB „ARVI“ ir ko

30 2022 2022(*)

„Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, UAB „ARVI“ ir ko

„Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos, UAB „ARVI“ ir ko

2022 2022(*)

2022 2022(*)

UAB „ARVI“ ir ko

2022 2022(*)

Valstybinė mokesčių inspekcija prie Lietuvos Respublikos finansų ministerijos,

2022 2022(*)

2022 2022(*)

2022 2022(*)

2022 2022(*)

2022 2022(*)

2022 2022(*)

– 2022 2022(*)

– 2022 2022(*)

– 2022 2022(*)

2022 2022(*)

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? 135 ? 137 ??
?????????? 2006/112/? ? ???? ? ? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????? ?????????????? ?????????? (? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ??????? ??
?????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7) (????????? ??-????????? „????????????? ??
????“), ????? ? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ? ??
????????????????????.

2 ????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ???? ????? UAB „ARVI“ ir ko (????????? ??-
????????? „Arvi“) ? Valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos
(????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????,
????????? ??-????????? „????????????? ??????? ??????????“) ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???)
????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
? ??????????????? ?? ??????? ?? ???? ??????, ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???.

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

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

3 ???? 135, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ???????????:

„????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??????:

[...]

?) ??????????? ?? ?????? ?? ???? ?? ??????, ?????? ? ?? ??????, ?????? ??????, ?
????????????? ?? ????????????, [????????????? ?????? ?????????? ??????????];

[...]“.

4 ???? 137 ?? ???? ??????????? ??????:

„1. ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????:

[...]

?) ?????????? ?? ?????? ?? ? ???? ?? ???? ? ?????????????? ? ?????, ?????????? ??
?????????????, [????????????? ?????? ?????????? ??????????];

[...]

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

????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ??????“.

5 ?????????? ???? 168 ?? ?????????????? ???????????:

„????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????????????????? ?????, ?????? ??? ???????, ? ??????? ???????, ? ?????? ?????????? ?????
??????[,] ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ??
? ?????????? ?? ??????;

?) ?????????? ??? ?????? ??? ? ??? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
?? ?????? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????;

[...]“.

6 ???? 213, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????????;

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

7 ???? 214, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ??????;

„?????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????
?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????;

?) ????? ?????????????????????? ?????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??? 9, ????????? 2,
????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????,
?? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ??????
??? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ???
?????????, ? ?????????????? ? ??????? 194—197 ? ??? 199;

[...]“.

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

8 ???? 32, ????????? 3 ?? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io ?statymas Nr.
IX?751 (????? ?? ?????????? ?????? ? IX?751 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????) ?? 5
???? 2002 ? (Žin., 2002, ? 35?1271) ? ??????????? ??, ?????????? ??? ??????? ?? ??????????
????????????????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ???????????;

„????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ?????
????? ??? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? 1 ??? 2 ?? ??????????
????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????,
????????????????? ?? ?????? ?? ??? [...], ??? ???? ?????? ? ? ??? ?? ?? ??-????? ?? 24 ??????,
????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????,
????????? ?? ?????? ????. ?????????????????????? ?????? ?????????? ??????? ?? ?? ???, ??????????
?? ?????????????? ?????????? ??????????????????. [...]“.

9 ???? 58, ????????? 1 ?? ?????????????? ?????? ??????;

„????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ? (???) ??? ???? ?? ?????????????? ? (???) ??????? ?????? ? (???) ??????, ??? ?????
????? ? (???) ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????? ??????;

1) ????????????? ?? ?????? ? (???) ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???;

[...].

10 ???? 67, ???????? 2 ?? ????? ????? ???? ??????? ?????:

„???????????????? ???? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?????, ??????????? ? ??????????? ?????: ??
?????????? ?? ??????????? ?????, ?? ??????? ?? 10 ???????, [...], ????????? ?? ??????????? ??
?????????? ???????, ????? ??????? ?? ????? ????? ??????? ? ??????????? ? ?????????????? ??? ??
?????????? ??????????? ?/???? ????? (? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????/???????????????? ??????????????????? ?? ????? ????????????????? ?????????????? ?????????
??? ?? ??????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? 10 ???????, ????????? ?? ??????????
????????, ????? ??????? ? ?????????????? ?????????????????). [...].

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

11 ???? ???? ??????????? ???? Arvi ?????????? ? ???????????, ?????????????? ? ????????? ???? , ??
15 ????? 2020 ?. Kauno apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija (?????????? ?????????
???????????? ?? ?????? ???????, ??????, ??????????? ??-????????? „???????????? ?????????? ?????????????“)
????????? ?????????????? ???????, ? ?????? ??????????????, ?? ????? ?????????????? ?????????????? ?
????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????? ??? ??????? ? ?????????????? ?? UAB „Investicij? ir
inovacij? fondas“ (?????????? ??-????????? „Fondas“) ?? 8 ??? 2015 ?. ?????????? ??????. ?????????? ?
????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ??? ????? ??? ?????????? ?? ?????????????
???????????? Fondas ??? ??? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???, Arvi ?? ????? ?? ???????
????? ??????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ??
????????????? ???????????, ????? ?? ? ??????????????????? ?? ?? ??? ? ??????????? ?? ??????????? ?????????? ??
?????????????????? ??? ?? ??????????? ???????????.

12 ? ?????????? ?? 22 ??? 2020 ?. ???? ?????????????? ??????????????? ?????????????? ?????????????
???????? ? ??????? ?? Arvi ?????????????? ?? ?????????????????? ???? ?? ???, ??????? ??? ?????????? ?
?????? ?? ???????.

13 ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ???? ?????????? ?
?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? 23 ??? 2020 ?., Arvi ??????
Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausyb?s (?????????? ?? ?????????? ??????????
??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???????).

14 ???? ?????? ?? ?????, ???-????????, ???? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?
?????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ??????????????? ?? ?
?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???? ? ????. ??-?????????, ??? ?? ???????
?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????????????????????????????????? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????????
????????????? ???? ?? ???? ?????????????? ? ???, ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????????? ?? ???? 32
?? ??????? ?? ??? ?????????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ??? ?????????????????????????? ?????,
??? ??? ???? ?????????????? ???? ??????? ?? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ?? ?????????? ? ???
????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
????????????????????? ????. ???????, ????? ?? ??????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ???????????, ?????????? ?? ?????? ???? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ???? ? ??? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???, ??????????????
?????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????? ? ???? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ? ???????????????,
?????? ?????? ? ?????? ? ??????????????? ??.

15 ??? ???? ?????????????????? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausyb?s
(?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????) ??????? ?? ????

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

„1) ?????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ??????? 135 ? 137 ?? ?????????????? [?? ??] ? ?
????????????? ?? ??????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????,
????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? [?? ?????????????
??] ?????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???????????

2) ??? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?? ? ? ?????????????? ??
????????????? [?? ??], ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????
?? ?????????????????? ???, ?????? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????
?????????? ???, ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????-
????????????? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????

3) ?????????????? ?? ? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? [?? ??], ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ? ? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ??????????????????
????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????? ? ??????????????????/????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??
????????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
??? (?????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????????? ?????? ?? ??), ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??
??? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?
????????????????? ?? ??????? ?? ?? ???? ??????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????
?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????????“.

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

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

16 ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????
????????? 135 ? 137 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?
?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????
???????, ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ???, ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
????? ? ?????????????????? ?? ??????? ?? ???.

17 ? ??? ? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ??????, ?? ? ?????????? 1 ?? ???
137 ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????????, ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??-???????????? „?????????[??] ??
????????? ?? ? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ? ?????, ?????????? ?? ?????????????, [????????????
?????? ?????????? ?????????????]“, ? ? ?????????? 2 ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ?? ??????????
???????? „????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????? 1“, ? ?????? ?? „????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????“.

18 ?? ????? ??????, ?? ??????????? ?? ??, ????? ? ?? 13, ? ?? ????? ????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????? ??????? ????????? ?????????? — ????? ????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ?????????: ?????? ????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?, ???. 1), ?? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?? ?? 137 ?? ??????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????, ? ?????, ?? ??????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??, ?????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?????? ??????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ???????, ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg, C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

19 ? ????? ??????? 137 ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????????, ?? ? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????????. ?????????????????? ?????????????? ??????? ?????????????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??, ?? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg, C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 28 ? 29 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

20 ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ??????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg, C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 30).

21 ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ? ??-????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????????????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg, C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 31).

22 ? ??????, ??????????? ??????????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ??????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????.

23 ? ????? ??????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??????? ? ??????? ? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? 9 ??????????? 2004 ?, Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:512), ? ??????? ??????? ???????, ?????? ? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????? ?????? ??????? ? ??? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ?????? ????????????, ? ?????? ??????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????? (????????? ?????????? ??????????) ????????????. ? ?????? ?????????? ?????? ? ??????????????, ?? ?????? ???????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ???????????, ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???????????, ? ?? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?

[illegible][illegible]

26 ? ?????? ?? ????? ??????????????? ?? ???????? ???????? ???????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????
135 ? 137 ?? ??????????????? ?? ??? ???????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?????????? ?????????????
???????? ???????, ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
?? ??????????? ????? ?? ????? ?????????????? ? ???, ? ?????????????? ? ??????????????????????????????
?????????????? ?? ???, ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????
????? ? ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ???.

27 ? ?????? ? ?????? ?? ??????, ????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????
 ?????????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??,
 ????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ????????????? ? ?? ??????????????????
 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?? ????????? ?????????? ????????????????? ?
 ?????????? ?????????, ????????? ?????? ????????????? ?? ????????? ????? ? ?????? ?? ?????????
 ?????????????? ?? ? ?????? ? ????? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ????? ????????? ??
 ?????? ????????????? ????????? ? ? ??????????, ?? ?? ? ?????????, ? ?????? ?? ?? ?????? ??
 ?????? ?????????? ? ? ?????????? ?? ??????????, ??? ????? ?????????????? ????? ?? ???????
 ????? ??????

28 ?? ?? ?? ?????????? ?? ????? ???????, ??????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?? ? ?????? ?? ?
????? ?????????????????? ?????? ?? ????? ?????????? ?? ? ??????????????

29 ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ? ??????????????, ??
???? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ???????, ?????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ??? (?? ? ????? ???????
????????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg, C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 33
? ?????????????? ?????????? ??????????).

30 ? ??????? ????? ?? ?????????????????? ??????????, ????? ?? ?????????????????? ????? ?????
????????????? ???????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ???????
??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???????.
?????????? ?????????? ??????????????????, ??-????????? ?????????? ?? ??????????????? ?????????? ? ??????
30—35 ? 46 ?? ?????????????????? ??, ? ?????????? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?????????????, ?? ????? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????????????? ????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?? ????? ??
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??????? ???????, ?? ????? ? ????? ?? ??????? ?????????????????????????? ?????, ??????????????
?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????
?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???.

31 ?????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????? ??????????????
????????????????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ???????
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ??????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????,
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????? 24 ?? ??????????????? ?????????, ??????? ??????? ??????
????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??
????????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?? ??????? ?????????? ?? ????????????????. ??????
????? ?????? ?? ?????????????????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????????????
????????, ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????? ??????? ??????? ???
????????? ??????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????
????????????????? ??? ??????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ???????????????.

32 ??????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????????????
????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 53 ?? ?????????????????? ??,
????????????????????????????? ?????? ?????? Arvi ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?? ???????????????.

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

34 ??????????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????
????????????????? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????????? e ?
????????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????????????????????, ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
?????????????????, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????, ?? ?? ?????? ?
????????????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????????????????????? ?????? ??????? ?? ? ? ?????????????? ??
?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ??? ??? ? ?? ?? ?????????????? ??????????????????
?? ?????????????????? ? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 26 ?????????? 2010 ?, Schmelz, C?97/09,

35 ? ?????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ???, ?? ?? ??? ??????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ? ?? ??????????? ?????????? ?? ???. ?????????????? ??????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???.

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

37 ? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ??????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????? ?? ??, ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??????????. ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????, ??, ?? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ????. ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????, ???, ?? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ?? ??????, ?? ?????? ?????????? ? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ????. ??? ?????? ? ?? ??-????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ???, ?????????? ?? ???, ?????? ? ?????????? ?????????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 26 ??????? 2020 ?., Sögård Fastigheter, C?787/18, EU:C:2020:964, ? 46 ? 47).

38 ?????????????? ? ?????? ??? Fondas ? ?????????????? ?????????????? ???, ?????? ? ?????????? ?? Arvi, ?? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? Arvi ??? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ????. ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

39 ?????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?? ?? ??????????, ?? ??? ??????, ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? ? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? (????????? ?? 28 ?????????? 2018 ?., Imofloresmira — Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ? 52). ?? ?????? ??????, ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ?? ??-????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? 3

????????? 2020 ., Vikingo F?vállalkozó, C?610/19, EU:C:2020:673, ? 62 ? ??????????
???????? ?????????).

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

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

41 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ??????????????
????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

- 1) ?????? 135 ? 137 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??
?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??
???? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ? ?????????? ?
????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ???.
- 2) ?????????????? ?? ?????????? 2006/112, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????
?????????????, ?? ?????????????? ? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????,
?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????
??? ?????? ? ??? ???? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ??????????
?????????, ??? ??? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????? ?? ? ??????????, ?? ??
? ?????????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ??
?????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????. ????? ? ????
?????????? ?? ? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????,
????????????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????
?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ???, ?????????????????
?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????????.

????????

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