

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

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

??? 30?? ????????? 2022 (*)

«????????????????? ????????????? – ????????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) –
????????? 2006/112/?? – ?????? 137 – ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ????? –
????????????????? – ??????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????
?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
– ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ???
????????????????? ????? – ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????????????????????????? ???
??? ?????????????????????»

????? ?????????? C?56/21,

?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ???
????????? ? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausyb?s (??????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????) ??
????????? ??? 16?? ????????????? 2020, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ????? 29 ??????????????
2021, ??? ?????????? ??? ??????

UAB «ARVI» ir ko

?????

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

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

????????????????? ??? ?????? A. Prechal, ??ó????o ?????????o?, J. Passer, F. Biltgen (????????????), N. Wahl
??? M. L. Arastey Sahún, ??????????,

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

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

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

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

– ? UAB «ARVI» ir ko, ?????????????????????? ??? ?????? L. Augustinavi?ien? ??? A. Paulauskas,
advokatai,

– ? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? K. Dieninis ??? ?? V. Kazlauskait?-
Šven?ionien?,

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

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

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

14 ?? ?????? ???? ??????????, ???' ?????, ?? ? ??????? ?? ?????????? ?????????, ???
 ??? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????, ?? ????????? ?? ????????? ????????? ??
 ????????????? ?? ?? ????????????? ?? ????? ? ??????? ????????????? ????????????? ?? ?? ?
 ?????? ??? ???? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ???? ???? , ?????????????? ?????? ??
 ?????? ?? ?? ?????????? ???. ??? ????????? ?????????? ????????????? ??, ??? ???? ?????????
 ??? ?????????????? ??? ???? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ????????? ????????? ?????????,
 ????????? ? ????????? ???? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ????? 32 ?? ?????? ??? ??
 ????????????? ?? ??? ???? ????????? ? ????????? ?? ?????? ??????, ? ????? ???? ?? ????????? ??

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

15 ??? ?? ?????????? ?????? ? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos
Vyriausyb?s (????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??????????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????;

«1) ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 135 ??? 137 ??? ?????????? ?? ?? ?? ??
????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????????? ?????? ??????????
???? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?
?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? [?????????] ?????????? ?????? ?? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????
????????? ?? ??????;

2) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ??
?????????????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
????? ? ?????????? ?????????? ????????? –?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ??????????????, ???, ??? ?? ?? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? – ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????
?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????;

3) ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?? ?? ?????? ??
????????????????????? ?? ??, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? –?? ?????????????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? – ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ??????????,
????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?? ?? ??
(????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??
???? ?? ?????? ?????????? ?? ??????), ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ??
????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????????? ?? ??????; ?????? ?? ?????????, ???
????????????? ?? ??, ?? ? ?????????? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?
?????????????;

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

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

16 ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? 135 ??? 137 ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??

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

17 ??????? ?????????????????, ??????, ?? ?? ?????? 137 ?? ?????????? ?? ?????????? ?????
????????????? 1 ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????
?????????? ?????????? ??????????????, ??????? ??????, ?? ?? «????????????? ?????????? ? ??????????
????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?????? [?? ?????????????????????????? ?????
?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????]» ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? 2 ?? ?? ??????
????? «????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????
????????????? 1» ?? «????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????????????».

18 ?????????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? 13, ?, ?? ??????
????????? 77/388/?? ?? ??????????????, ?? 17?? ?????? 1977, ?????? ?????????????????? ??
?????????????? ?? ??????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ??????? ?????????? – ??????
????????? ?????? ?????????????????? ??????: ?????????????? ?????????????? ?????? (?? ???. ???. 09/001, ?.
49), ?????? ?????????, ??' ?????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ????????? 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), ? ?????? ???? ??????????
??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ???? ????
??? ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?
????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ???? ?????????????????
??????????, ?? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????????????? ??????. ?? ??? ?????????? ???? , ??
????????????? ???????, ???????, ???, ??? ???? ??????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ??? ??????????? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?????????????????? ??????????
?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?????? ???,
??????????, ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ?? ?? ???? ?????????? ??????
??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?????, ???????????, ????????? ??
?????????????? ?????????? ?????????? ???, ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???? (????,
????????? ??? 9?? ??????????????? 2004, Vermietungsgesellschaft Obekt, C?269/03, EU:C:2004:512,
????????? 26 ??? 28).

24 ?? ???? ?????????????? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ?????????? ???? ? ?????????? ????
?????? ???? , ?????? ? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????? ???? ??????????????
??? ?????????????????? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???????, ???' ??????,
????????????????????? ??? ??????. ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ???? ,
?????????????, ???? ? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??????, ?????????? ??
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ????
? ??????????. ??????????, ? ?????????????????? ???? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????????
?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ???? ???? ??? ???? ???
????????????, ???? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????, ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
??? ??????????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????.

25 ?? ??????????????? ???? ??? ??????????????? ??? ?? ??????????????? ??? ??????????, ??????? ??????,
? ??????????, ??? ??????? ? ??????????????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ???
????????????????????? ?????? ?? ?? ?????? 32 ??? ?????????????? ??? 7?? ?????????? 2018, Dobre (C?159/17,
EU:C:2018:161), ???? ??? ?????? ? ?????????????????? ??? ?????? 214 ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? 213 ??? ?????????? ??????
?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ??????????? ??? ??? ??????
??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ??????????
?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????, ??????????, ?? ??????? ?? ??????????, ??????? ??????, ??
?????????? ?????????????? ??? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????? ?? ???????????????
????????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????????? ??????. ??????????, ???? ?????????????? ? ???????
?????????????????? ??? ??????? 56 ??? ?????????????? ???, ? ?????????????? ???? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????, ?????? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???
?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????
????????????, ???? ??? ?????? ??????????, ??? ??? ??????, ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????? ??
????????????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???????????.

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

??????? ??? 26?? ????????? 2020, Sögbård 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 ????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????
?????????????????, ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ???
??????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ???????? ??? ?????????? ???????? ??? ???????
? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????? (???) ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????,
?????, ??? ???? ?????????????? ?????????? ??? ?????????, ? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ???????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????. ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????,
????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????
?????? ? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ???
????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??
?????????????? ???.

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

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