

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

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

??? 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,

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

?? 24?? ?????? 2022,

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

??????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? 135 ??? 137 ???  
?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ??????? 2006, ??????? ?? ?? ???  
?????? ??? ????? ?????????? ??? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ??????? ?? 2015, L 323, ?.  
31) (??? ????: ?????? ???), ????? ??? ??? ????? ??? ?????????? ??????????????, ???  
????????????????? ??? ??? ??????????????.

2 ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? UAB «ARVI» iko  
(??? ????: 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 ?? 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  
??? ?????????? ????, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ??????  
????????? ????, ??? ?????? [...] , ? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????, ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ????. [...]»

9 ?? ?????? 58, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ?? ????:

«? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??????? ??? ??? ?? ?  
??? ?????? ??? ????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ??  
????? ???/? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????, ?????? ?? ?? ??? ?????? ???  
? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ????:

1) ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ????

[...]».

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

«? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ????:  
????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????  
????????? [...] ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??  
????? ? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ???/? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? (?)  
????????? ?????????? ?????????? ??????????/????????? , ? ?????? ??? ??? ??? ??? ???  
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????  
????????? ???, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????  
????????? ???). [...]»

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

11 ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????  
??? ?? ? ?????? ??? Arvi, ? Kauno apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija (?????????)  
????????? ??? ?????????? Kaunas, ???????, ??? ????: ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????? 15 ?????? 2020 ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ????  
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????  
??? ?????? ??? 8 ?????? 2015 ?????? ??? UAB «Investicij? ir inovacij? fondas» (??? ?:  
Fondas). ???????????, ??? ?????? ???, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????  
???, ?????????? ??? ? 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    ??????? ??????????????, ??????, ??? ?? ?????? 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 ??? ?????? ??????????,  
??? ?????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??  
???' ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???

???????????? ???? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???? ??? ?? ?????????????? ???  
????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?  
????????? ??? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????.

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

33 ????????, ? ???? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????? ?  
????????? ???? ?? ??????? ????? ????? ?????? ???.

34 ????????, ??? ????? ?? ??????? ?? ? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?  
?????? ?? ???? ?? ??????????? ????? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ???????????????, ???  
????? ?????? ??????????? ?? ?????? ???????????, ??????????????? ???, ??? ?? ??????????  
??? ???????????, ??? ?? ?????? ??????? ?? ??? ?? ??? ?????, ??? ?????? ?????? ?????? ??  
????? ??????????? ??? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ??????????? ??  
?????? ??? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? (????. ??????? ??? 26?? ????????  
2010, Schmelz, C?97/09, EU:C:2010:632, ??? 58).

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

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

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

41 ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????? ???  
?? ?????????? ??????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ???????????, ?' ???  
?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???????????  
???? ??????? ??????????? ??? ???????????, ??? ??? ?? ??? ?????? ??? ???????, ??? ???????????.  
?? ?? ?????? ???, ?? ?????????? (?????? ???) ???????????:

1) ?? ??? 135 ?? 137 ?? ?????? 2006/112/?? ?? ???????????, ??? 28??  
????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????????? ???, ???  
?? ?????? ??? ??? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??  
????????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??  
????????????? ??? (???) ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ???????  
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ???????, ??? ??? ??? ???????

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

2) ?? ?????????? ?? ? ??????? 2006/112 ?? ? ?? ? ?????? ?? ? ??????????????  
???????????????, ??? ?????????????????????? ?? ? ?? ? ?????????????????? ?? ? ??  
????? ?? ? ?? ? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?? ? ??????  
? ??????? ??????? ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?? ? ??????  
????????????? ????? (???) ?? ? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ?  
????????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ???????,  
?????, ??? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?  
????????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?  
?????????. ??????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ??????????  
?? ? ??????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ???????,  
????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ??????????  
????? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ?  
??????? ?? ? ??????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?  
????????? ??.

(?????????)

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