

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

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

15 ?????????? 2022 ??????(\*)

„????????????? ?????????? — ????? ????? ?????????????? ?????????? (???) — ??????????  
2006/112/?? — ????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ??  
????????? ?? ????? ?????????????????? ??? — ??????????, ?? ?????? ? ??????  
????????????? ?? ?????????????? — ?????????? ?????????, ?????????? ????? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ????? ?????? ??? ?????????? ?? ????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? — ??????  
????????????? ?? ?????? — ??????“

? ???? C?227/21

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ???? ?? Lietuvos  
vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????????? ??? ?? ?????) ? ??? ?? 31  
???? 2021 ?, ?????????? ? ??? ?? 9 ????? 2021 ?, ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???

**UAB „HA.EN.“**

?????

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

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

?????? ?? ?: C. Lycourgos, ??????????? ?? ????????, S. Rodin, J.?C. Bonichot, L. S. Rossi ?  
O. Spineanu-Matei (?????????), ????,

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

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

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

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

– ?? UAB „HA.EN.“, ?? G. Kaminskas ? Z. Stuglyt?, advokatai,

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

– ?? ??????? ????????????, ?? O. Serdula, M. Smolek ? J. Vlá?il, ? ??????????? ??  
???????????????,

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

????? ??? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????  
?????????? ?? 5 ??? 2022 ?,,

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

???????

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

2      ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????? UAB „HA.EN.“ ?  
Valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (??????????  
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??-  
?????? „????????? ??????????????“) ??????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????,  
????????? ?? HA.EN.

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

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

3      ?????????? 7 ? 42 ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ????:

„(7)    ??? ???? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ??????  
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,  
?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ??????  
???? ? ??? ?????? ??????, ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?????????????.

[...]

(42)    ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? — ?????? ?? ????. ??? ?????? ?? ??????  
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ? ??????????????  
????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ??????.”

4      ? ??? 168 ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????????? ????, ?????? ??? ??????, ? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????????? ????  
?????[,] ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????? ??  
? ?????????? ?? ??????:

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

[...]“.

5      ??? 193 ?? ?????????? ?????????? ??????:

„?? ? ?????? ?? ??? ?????????????? ????, ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ????

? ???????, ????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??? ? ??????????, ?????????? ? ??????? 194—199 ?  
???? 202“.

6 ???? 199, ?????????? 1 ?? ?????? ?????????? ??????:

„????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? — ?????? ?? ???, ? ??????????????????  
????, ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????:

[...]

) ???? ?????? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ???????, ?????? ?????? ? ??????????????  
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????“.

7 ??????? ??? 273 ?? ?????????? ?? ???:

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

[...]“.

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

8 ???? 58, ?????????? 1 ?? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io ?statymas  
(????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??????), ? ?????????? ??  
????????? ?????? IX-751 ?? 5 ???? 2020 ?, ?? ?????????? ??????:

„????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? /?/?/  
????, ?????? ?? ?????????? /?/? ?????? /?/? ?????? /?/? ?????? /?/? ?????? /?/? /?/?  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????: [...]  
????????? ?? ?????? /?/? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? /?/? ?????? /?/?;

[...]“.

9 ???? 719, ?????????? 1 ?? Lietuvos Respublikos civilinio proceso kodeksas (??????????  
????????????? ?????? ?? ?????????? ?????), ? ?????????? ?? ?????????? ?????? XII?889 ?? 15  
??? 2014 ?, ???:

„?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? [...] , ?????????????? ??  
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????  
????? ?? ??????????, ?????? ?? ??????“.

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

10 ? ??????? ?? 21 ?????????? 2007 ?. ?????????? UAB „Medicinos Bankas“ (????????? ??-  
?????? „??????“) ?????? ?????? ?? ?????????? UAB „Sostin?s b?stai“ (????????? ??-  
?????? „?????????“) ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??????. ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??????????  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????  
(?????), ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

11 ? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ??????? ?? 27 ??????? 2015 ?, HA.EN.  
????????? ??????? ?? ???????, ??????? ??????? ???????, ??????? ??????? ???????,  
????????? ?? ??????? ?? ???????, ??????? ??????? ?? ??????? ??????? ???????,  
??????, ??????? ?? ?? ?? ??????? ??????????? ?? ???????????, ??????? ?? ???????  
?????????? ??????. ??? ??????????? ?? ??????? HA.EN. ???????????, inter alia, ??  
? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ??????? ?? ??????? ??????? ??  
??????????, ? ???????????, ?? ??? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??  
?????????????? ??????????? ?? ???, ??????? ?? Vilniaus apygardos teismas (?????? ??  
??????, ???). ? ??????, ??????? ?? 18 ??????? 2015 ?, ??????? ??????? ?? HA.EN.  
?????????? ?? ??????? ??????? ?? ??.

12 ??? ?? ?????????? ?? ??????? (?????? ??-?????? „??????????”  
????????? ???”) ? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ??????????? ?? 23 ?? 2016 ?, ??  
???? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?. ??? ?? ??????????? ??  
???? ? ???????????, ??? ??????? ?? HA.EN. ? ??????? ?? ??????? ??????? ??  
????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ?? ??????? ??, ? ??????? ?? ??  
????????? ?? ??? ?? ????????. HA.EN. ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??.

13 ?? ??? ?? 21 ?? 2016 ?. ??????? ?????????? ??????? ???, ? ??????? ??  
????????? ??????????? ?? ??? ?? HA.EN. ?? ??????????? ??????? ??????? ??????????? ??  
????????? ???.

14 ?? 5 ?????? 2016 ?. ??????? ?? ???????, ? ??????? ?? ???????, ??  
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? HA.EN. ? ??????????  
?? ?? ?????? ?? 5 468 000 EUR, ?? 4 519 008,26 EUR ?? ?? ?? ?? 948  
991,74 EUR. HA.EN. ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 2016 ?. ?? ??  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ?? ??? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? 2016 ?, ?? ??? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??

15 ?? 1 ??????? 2016 ?. ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????.

16 ?? 20 ??????? 2016 ?. HA.EN. ??? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ??????????  
?????????? ?? ???, ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ???????, ??  
?????? 948 991,74 EUR. ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? HA.EN., ???????  
?????????? ?? ???????, ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??  
?????????? ??, ??? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, HA.EN. ? ??????? ?? ??????????? ?? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 12 ?? 2017 ?.  
????????? ??????????? ?? HA.EN. ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? 38 148,46 EUR ?? ??  
?????? ?? ??? ?? ??????? ?? 284 694 EUR.

17 HA.EN. ??????? ?? ??????? ?? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos  
Vyriausyb?s (?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ?? ???????), ??  
? ??????? ?? 22 ?????? 2018 ?. ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??? ?? ???????, ?? HA.EN. ? ??????????? ??  
??????, ??????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? HA.EN. ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????? ???.

18 HA.EN. ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??  
????????? ?? Vilniaus apygardos administracinių teismas (????????? ??????????????????  
?? ??????, ???), ????? ? ??????? ?? 14 ?????? 2018 ?. ?????????????? ?????????? ??  
????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????????.

20 ???? ????. ?????????????? ????????, ??, ???? 3 ???? 2020 ?. Vilniaus apygardos administraciniis teismas (???????) ???? ????????, ?? HA.EN. ? ?????????????? ???? , ?????? ?????? ?????? ?????? , ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? . ?????? HA.EN. ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? .

21 ??????????? ?????????? ???????, ?? ??? ????? ???? ??????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? 4 519 008,26 EUR ? ???, ?????????? ?? 948 991,74  
EUR, HA.EN. ?????????????? ? ?????? ????. ??? ?????? ?? ??? ????? ?????????????? ??????????  
?????, ?? ??? ?? ?????????? a priori ?? ?????????? ?????????????? ?? ????, ??  
????????????????? ? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ?? ?  
????????????? ?? HA.EN. ?? ??????? ?????? ?? ???????????, ?? ?? ??????????.

22 ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ????, ?? ?? ? ? ??????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??, ?????????? ??, ??????????  
????????????? ?? ? ? ?????????? ?? ?? ? ? ?????? ?? ??????????????????, ?? HA.EN. ? ?????? ?? ?  
????????? ?? ????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??? ? ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?

23     ????? ???? ?????????? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (?????????  
????????????????? ???) ?????? ?? ??? ????? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????? ??????  
????????????? ??????:

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

24 ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ????? ?? ?? ??????? ????? ?? ??  
168, ??????) ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????  
?????????, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ??????????,  
????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ???? ????? ?????????? ??????? ?? ??  
?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??  
????? ?? ?? ??????? ?? ???, ?? ??????? ?????? ?? ????? ?????????? ?????????? ?? ??  
?????????????????, ?? ?? ??????? ????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??  
?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????.

25 ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ??????? ?? ???, ?? ?????? ?? ??? ??????,  
????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??????,  
????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????  
?????? ?? ????. ??????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ??? 168 ?? ?????????? ?? ?? ??,  
???? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???, ?????? ?? ??? ?????? ??  
????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????. ?????????????? ?????? ??????? ?? ??  
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??  
????????, ?????????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????  
?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??? (??.. ?? ??? ?????? ?????? ?? 15 ??????? 2016  
., Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 26 ? 27 ? ?????????? ?????? ??????). ?????  
????? ?????????? ?? ?????????????, ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? 167 ? ??.  
?? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ??  
????????? (?????? ?? 16 ??????? 2019 ., Glencore Agriculture Hungary, C?189/18,  
EU:C:2019:861, ?. 33 ? ?????????? ?????? ??????).

26 ? ??? ??????? ?????? ?? ??, ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????  
?? ? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ??  
????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? (?????? ??  
22 ??????? 2015 ., PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 45 ? ?????????? ???????  
????????). ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????, ????? ?? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ??  
?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? (??.. ?? ??? ?????? ?????? ?? 29 ???  
2012 ., Véleclair, C?414/10, EU:C:2012:183, ?. 30).

27 ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?? ??????? ???????  
? ?????????? ?????????? ?? ???, ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ?  
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
? ??? ?????? ?? ?????????? (?????? ?? 10 ??? 2019 ., Kuršu zeme, C?273/18,  
EU:C:2019:588, ?. 34 ? ?????????? ?????? ??????).

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

?????? ?????????? ?????? (???. ? ????. ?????? ??????? ?? 11 ??????? 2021 ?,, Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 50 ? ?????????? ??????? ??????? ???????).

29 ??????? ? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????  
?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????  
????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????  
????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ?? ??? ? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????  
? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ? ?????????? ?? ??? ? ??????, ?????????? ?????? ? ??, ???  
????? ??? ? ??????? ?? ???, ?? ?????? ? ?????, ?????? ?? ??? ?? ?????? ? ????.

30 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????? ?? ??????????????? ??????? ?? ??????????????? ??  
?????????? ?? ? ??????, ?????? ? ??? ?? ?????? ? ???, ?????? ?? ?? ????????, ??  
?????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ??-?????????? ??????? ?? ??? (?????? ?? 2  
??? 2018 ?, Scialdone, C?574/15, EU:C:2018:295, ?. 27 ? ?????????? ??????? ???????).

31 ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????? „??????, ??????? ???????????  
????????? ?? ??????????? ???????“ — ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ??? 1 ??  
???????????, ?????????? ?? ?????????? ??? .3 ?? ??????? ?? ?????????? ???, ??  
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ??????? ?? 26  
??? 1995 ?. ? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?? 26 ??? 1995 ?. (?? C 316, 1995 ?, ???. 48;  
????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?, ???. 19, ???. 12, ???. 50) — ??????? ??-  
???????? „????? ?????? ??????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ???????, ??????? ???: [...] ???????????  
?? ????????????, ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ???????, ?? ?????? ???  
?? ????????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ????????????, ??  
?? ????????????, ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ???????“ . ????????????, ??  
????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
???????????, ?? ?????? ???????, ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???  
????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??. ? ???  
????? ?????? ?? 8 ??????? 2015 ?, Taricco ? ??., C?105/14, EU:C:2015:555, ?. 41).

32      ?????? ???? ? ???, ?? ?????? ??? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????? ??????????  
????????????? ?? ? ? ??????????? ?? ???, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? (???. ? ???  
????? ?????? ?? 2 ??? 2018 ?, Scialdone, C?574/15, EU:C:2018:295, ?. 38—41).

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

34     ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ??  
?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????????? ???, ?????? ?? ?? ???????, ??  
?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??  
?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ???????, ?????? ???????, ?? ?????? ??????????  
????? ?????, ??????????????? ??????????? (??????? ?? 21 ??????? 2006 ?, Halifax ?,  
C255/02, EU:C:2006:121, ?. 85). ????. ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ???????????  
?? ??????????????? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??

? ?????????? ?????????? ??????, ? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ? ??????????????,  
????????? ? ?????? ?? ????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 22 ?????? 2010 ?,., Weald  
Leasing, C?103/09, EU:C:2010:804, ?. 26).

35 ? ?????????? ?? ???, ?? ?? ???? ?????? ??????? ?? ???????????, ?????? ?? ??  
????????? ??? ??????. ?? ??? ?????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????????  
????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????????, ????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ???.  
?? ????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ???  
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? (??.. ? ???  
????? ?????? ?? 21 ?????? 2006 ?,., Halifax ? ??., C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 74 ? 75 ?  
?? 11 ?????? 2021 ?,., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 54 ? ?????????? ??????  
????????). ? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????  
?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ???  
?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?????? ??  
21 ?????? 2006 ?,., Halifax ? ??., C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 76 ? 77).

36 ?? ?? ?????? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ???????, ?? ??? ?? ?? ???????, ??  
??????????, ????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ??  
???? ?? ?? ?????????? ?? ??? ???? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ??  
????????? ?? ??? . ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 40—44 ?? ??????  
?????????, ????? ?? ??? ?? ??? 199, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ??  
??, ????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????  
????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????  
?? ?????????? ??????. ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????  
?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ???.

37 ? ????? 42—45 ?? ?????? ?? 20 ??? 2021 ?,., ALTI (C?4/20, EU:C:2021:397), ?????  
????????? ??????????? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???????  
??????, ?????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?????????? ??  
????????, ?? ? ??????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ??? ? ?????? ??? ?  
????????? ?? ???, ?? ??????? ?????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????? ??????? ??  
????????? ?? ??? ?? ??? ? ?????????? ?????? ?? ???.

38 ???????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? 46 ? 47 ??  
????????? ??????????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???,  
????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????, ?? ??????  
? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????? ??  
????????? ???????, ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?? ??? ??????  
?? ?? ???????, ?? ??? ? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ????. ??? ??  
?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??

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

39    ?????? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ??????,  
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????? ??? ??  
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????. ? ??? ??????????  
??-?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?? ??????????, ? ??? ????? ?????????? ??????, ? ???,  
?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? HA.EN. ?? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ???????  
????? ? ?????????? ??????? ????? ?????????????? ?????????? ???, ????? ? ?????? ?? ??????  
?????. ??? ??? ?????????? ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ??  
????????????? ??? ?? ??????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????  
????????, ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????  
?????????, ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??? ??? ?? ??? ??  
??????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????, ??? ?????????????? ?? ??  
????????????? ?? ?????????? ???????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ???????.

40    ??? ? ???? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??  
?????? ??????????, ??? ????? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ??????? ? ??????????, ??? ??  
???????????? — ? ??? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? — ??  
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ? ??????? a priori ?????????????? ???,  
????????????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????,  
????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???  
????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????? (?? . ? ??? ?????? ?????? ?? 17 ??????? 2015 ., WebMindLicenses,  
C?419/14, EU:C:2015:832, ?. 35 ? ?????????? ??????? ??????? ?? 20 ??? 2021 ., ALTI,  
C?4/20, EU:C:2021:397, ?. 35 ? ?????????? ??????? ???????).

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

42    ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??  
?? ??????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??  
????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ???????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ???, ??  
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ? ???????, ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?  
????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

43    ?????? ?????????? ??????? ?????????? ? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ???????????,  
?? ??? ?????? ??, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
????????? ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (?? . ? ??? ??????  
?????? ?? 13 ??? 2014 ., Malburg, C?204/13, EU:C:2014:147, ?. 41 ? ?????????? ???????  
????????).

44    ?????????? ??????? ??????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????  
??????, ??? ????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????

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

45      ????? ???? ?? ??????? ? ??? ??-?????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??  
?? ??????? ??????????????, ?????????????? ? ??? 199, ??????? 1, ????) ?? ??????????  
?? ???, ??? ??? ????? ??????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????????,  
????? ??? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????  
?? ??? (?. ? ??? ?????? ?? 13 ??? 2013 ?, Promociones y Construcciones BJ 200,  
C?125/12, EU:C:2013:392, ?. 28).

46 ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?????? 47, 51 ? 52 ?? ?????? ??????????????, ???  
????? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???,  
????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ? ? ??????????,  
?? ??? ? ? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????.  
????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ??? ??????????, ?  
????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?? ?? ? ? ?????????? ?? -??-  
????? ??? ??????????. ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????  
?????????, ??? ? ? ?????????? ? ?????????? ??????????, ? ?? ? ? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?? ? ?????????? ??????, ?? ??? ?, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????? ??????????, ??? ??? ? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????  
????? ?????? ?????????? ?? ??????????.

47    ? ?????? ?? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??  
?????????, ?? ??? 168, ????) ?? ?????????????? ?? ???, ??????????? ?? ??? ?????? ? ???????  
?? ??????? ???????????, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ???????????  
???????, ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????????? ??  
?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ? ?????? ?? ? ??????? ?? ???, ?? ??????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????? ?? ???????????????, ?? ??? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ?????? ??  
????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ???????.

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

48     ? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????  
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????  
??????????, ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????. ??????????,  
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ?? ?? ????? ?? ??????????  
??????, ?? ?????????? ?? ??????????????.

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

???? 168, ?????? ?) ?? ??????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ??????  
?????? ?????? ?????? ?? ?????? ????? ?????????? ??????, ?????????? ??  
????? ? ??????? ?? ?????? ??????????.

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

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

???????

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