

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

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

??? 6?? ?????????? 2022 (*)

«????????????? ?????????? – ????? ?????? ????? ?????????????? ?????? (???) – ?????
2006/112/?? – ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? – ?????? ??? ??????????
??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????
????? – ????? 184 ??? 187 – ?????????????? ??? ?????????? – ?????????? ??????????????
??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???»

???? ??????? C2293/21,

? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (?????? ?????????? ?????????? ???
??????????) ?? ??????? ??? 28?? ??????? 2021, ? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? 7
????? 2021, ??? ??????? ??? ??????

UAB «Vittamed technologijos»,???,

????

Valstybin? mokes?i? inspekcija,

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

Kauno apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija,

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

????????? ??? ??? I. Jarukaitis, ?????? ???????, ?. ?????? ??? Z. Csehi (?????????),
???????,

????? ??????????: T. ?apeta

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

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

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

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

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

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 184 ??? 187 ???
?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ???
?????? ??? ???? ?????????????? ??? (?? 2006, L 347, ?. 1, ??? ????: ?????? ????).

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

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

3 ?? ?????? 167 ??? ??????? ???? ??? ?????? ?? ?????:

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

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

) ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?? ??
????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??
? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??».

6 ?? ?????? 184 ??? ?????? ??????? ?????????? ?? ????????:

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

7 ?? ?????? 185 ??? ??????? ?????? ??? ?????? ?? ????:

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

2. ?????????????? ??? ?? ?????????? 1, ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ????? [????? ?????? ? ?????] ?????? ??????, ??
????????? ???????????, ???????? ? ?????? ??? ?????????????? ? ??????????????
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? 16.

??????, ?? ?????????? ??????? ??? ?? ?????? ??? ????? [????? ??????? ? ?????] ??????
?????? ? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????»

8 ?? ?????? 186 ??? ??????? ?????????? ?? ????:

«?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? 184 ??? 185.»

9 ?? ?????? 187 ??? ?? ????? ??????? ??????? ?? ??????????

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

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

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

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

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

10 ?? ?????? 58, ?????????? 1, ?????? 1, ??? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io ?statymas (????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????????? ?????), ??? 5?? ??????? 2002 (Žin., 2002, ?????. 35-1271), ?? ????. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? (??? ????: ?????? ??? ????), ?????? ?? ????:

«?? ?????????????? ????. ????. ????. ?????????? ?????????? ????. ????. ????. ?????????????? ????. ????. ????.
????????? ????. /? ????. ????. ?????????? ??????. ????. /? ?????????? ????. ????. ????. ?????????? ????. ????. ????.
????. /? ????. ?????????? ?????????????? ???. ?????????????????? ????. ?????????? ????. ?????????? ????.
????????????????? ????. ?????????????? ????. ????:

[...] ?????????? ??????? ???/? ?????? ???????????? ??? ??? ?????? ???????????? ??? [...]».

11 ?? ?????? 66, ??????????? 2, ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ??????????:

«????? ?? ?????? ???/? ?? ??????????? ?? ??? ???? ?? ?????? ??????? ?? ??? ?? ?? ?????? ???? ??
????????????? ?? ??? ??? ??????? ???/? ?? ??? ??? ??? ??????? (??? ?? ?????????? ??? ?? ???
????? ?? ??? ??? ???/? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ?????????? ???
????, ?? ??? ??? ??? ?????? ???/? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ???
????) ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ???
????? 58, ?????????? 1, ??? ??????? ??? ?????? ? ???????????, ?? ?????????? ??? ???
????????????? ??? ??????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???
?? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ???????, ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???
????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ???
????? ?????????? ??? ??? ?????????????? [...]»

12 ?? ?????? 69, ??????????? 1, ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????:

«????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ???? ??? ???? ?
????????????? ???? ??? ?????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ??? ??????????????????, ???????
?? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 66 ??? 67 ??? ?????? ????, ??? ??????
??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ? ??? ?????? ??? ??????????????, ? ??
????????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ???/? ???? ??? ?????????? ??????
???/? ??????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ?? ??????????????????
????? ??? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 58, ?????????? 1,
??? ??????? ????, ?????????????? ??? ??????????????».

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

13 ? Vittamed ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????? ? ????
????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????? ?????????? ?????????? ???.

14 ??? ??? 1? ??????? 2012 ? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??????? ?
?????? ??????? ?????????? ?????????? ????.

15 ?? 2012 ??? ?? 2013, ??? Vittamed ??????????, ?????? ????, ????? ??
????????????? ?????????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????????????
??? ??? ?????????? ????, ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ??? ???
?????. ?? ?? ??????, ?????????? ??? ?????? ??? ??? ????? ??????. ? Vittamed ?????? 87 987
???? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ???
????????? ??? ??????????. ?? ?????? ??? ?????????????? ??? 31? ?????????? 2013.

16 ? Vittamed ?????????????? ?? ?? ??? ????? ????? ?? ?????????? ?????????????? ??
(??????) ??? ???????? (????????? ?????????) ?????????? ??????. ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ???.

17 ????? ???. ????????????. ???. ????????. ??????, ???. ????????. ???. ?????? 2014 ???. 2015 ???.
???????????. ???. ???. Vittamed, ???. ???. ????????????. ??????. ???. ??????????????. ???. ???.
?????. ??????????. ??????. ??????. ??????. ??????. ???. ???. ??????. ??????. ??????. ??????.
???. ???. ??????. ??????. ??????. ???. ??????. ??????. ??????. ??????. ??????. ???. ??????. ???.

?????????????? ?? ????????. ??? ??? ??? ??????, ? ?????????? ??????? ?? Vittamed
?????????, ?? ??????? ?? 2015, ?? ??? ?? ?????????? ?? ???????????, ??? ??????????
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ??? ???????????.

18 ???? 10 ??????????? 2015, ? Vittamed ??????? ?? ?????? ??????? «?????? ??????? ?? ???????».

19 ????. 23 ??????????? ???. ????. ?????. ?, Vittamed ??????. ????. ??????. ????. ???.
?????. ????. ??????. ????. ????. ????. ????. ??????. ????. ??????. ????. ??????. ????. ??????. ????.
?????. ????. ??????. ????. ????. ????. ????. ??????. ????. ??????. ????. ??????. ????. 1?. ????.
???. 23 ??????. 2015. ????. ???. ????. ??????. ????. ?, Vittamed ????. ??????. ???. ??????.
???. ??????. ????. ???. ????. ????. ???. ??????. ????. ??????. ????. ??????. ????. ??????. ????.
?????. ????. ????. ??????. ??????.

20 ??? ????? ?????, ? Vittamed ?????????????? ??? ???? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ???? ???.

21 ??????? ??????? ??????? ??? 28?? ?????????? 2017, ? Vittamed ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? Kauno apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija (?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? Kaunas, ??????????).

22 ?? ??????? ?? 24?? ??????????? 2019, ? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??
????????????? Kaunas ??????????? ???' ?????? ???, ??? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?
Vittamed ??? ??????????, ? Vittamed ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??
????????????? ??? ?? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
??? ?????? ? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????? ????. ??? ????? ???????, ??????? ??? Vittamed ??? ???????
????????? ??? ????? 87 987 ????, ?????????????? ??? ?? 30 427 ???? ??? ??????
??????????, ??? ?? ??? ?? ??????? ??????? ??? 8 798 ????, ?? ????
?????????? ?? 10 % ??? ??????????? ???.

24 ?? ??????? ?? 19?? ??????? 2019, ? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??
?????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??????? ??
?????? ?? ??? ??????????? ??? ??????? ??? ??????????? Kaunas.

25 ? Vittamed ??????? ?????????? ??????? ??????? ??? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausyb?s (????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????). ?? ??????? ??? 20?? ??????? 2019, ? ??????? ??????? ??????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ???????.

26 ? Vittamed ??????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? Vilniaus
apygardos administraciniis teismas (????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????,
?????????), ? ????? ?????????? ?? ?????? ??? 10?? ?????????? 2019.

27 ? Vittamed ??????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ??????? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????), ?? ?????? ??? ?? ?????? ??????????.

28 ?? ??????? ??????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????
?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ??????, ?? ?? ??? ?????? ?? ??
? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????????
?? ?? ?? ??????? ?? ??, ?? ??????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ???????????, ? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????
?????? ?? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??? ?????? ?? ??, ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? . ???????,
?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ???????????.

29 ???????, ?????????????? ??????? 20 ??? ?????? 9?? ??????? 2020,
Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler (C?374/19, EU:C:2020:546), ?? ?????? ??????????
????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? 184 ??? 187 ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ??????.
????????? ?????????? ??? ?????? 38 ??? ??????? ??? 11?? ??????? 2018, SEB bankas
(C?532/16, EU:C:2018:228), ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??
????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ????. ???????, ?? ?? ???
????????? ?????????? ???, ??? ?? ?????? 56 ??? ??????? ??? 31?? ?????? 2018, Kollroß
??? Wirtl (C?660/16 ??? C?661/16, EU:C:2018:372), ?? ?????? 185, ?????????? 1, ??? ??????
???? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
???? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? . ??????, ?? ??? ??????????
????????? ??? ?????? 44 ??? 46 ??? ?????? ??? 12?? ??????? 2020, ITH Comercial
Timi?oara (C?734/19, EU:C:2020:919), ??? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ???

30 ?? ??????? ??????????? ?????????????? ??????????? ??? ? ??? ???? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ???? ?? ???? ???? ?????? ??? ?????????????? ??? ?
????????????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?? ???? ???? ? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????
????? ??? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 185,
????????? 1, ??? ??????? ??? ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????
????????? ??????? ??? ??? ?? ?????? 69, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ??? ???.

31 ??????????, ?? ?????? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ??
15?? ?????????? 1998, Ghent Coal Terminal (C?37/95, EU:C:1998:1, ?????? 19 ?? 20), ??
28?? ?????????? 2018, Imofloresmira – Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134,
?????? 40 ?? 42), ????? ?? 17?? ?????????? 2018, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834,
????? 25), ????????, ??????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ????????

?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????, ????
????????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ???, ????, ???? ? ?????????? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ????????, ?????????????????? ??? ???? ?
????????????? ???? ??? ?????? ???????, ?? ?????? ?????????? ????????, ???? ??? ?????????? ?? ???????
????, ????, ???? ?? ?? ??????, ??? ?????? ?????????? ????????, ???? ?? ??????? ???, ??
????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????????? ????????, ???? ?????? ?????????????????? ?
????????? ??? ??????? ?????????????? ??????. ?????? ???, ??????? ??? ?? ????
?????????, ????, ?????? ??????? ?? ??????? ???, ?????????????? ??? ?????????????? ??? ????
185, ?????????? 2, ??????? ???????, ??? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ???????????, ?? ???????
???????? ??????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ????
?? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ????
?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????.

32 ?? ??????? ??????????? ??????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ?? ??? ?? ??????? ??
????? ? ??????????? ????? ?? ??? ??????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ??
????? ??? ??????????? ????? ?? ???, ?? ?????? ??????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????
????? ??? ?? ??? ?????? ???????????, ?????? ?? ??????? ? ?????? «??????????»
?????????? ?? ?????? » ??? ?????????? ??? ?? ???, ??? ?? ??? ?????? ??
?????????? ?? ??? ?????? 31 ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????. ?????????? ??, ??
?????????, ? Vittamed ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ?? ???, ??????? ??????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??
??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ??????????????. ? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??
??? ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
Vittamed ?? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? Vittamed ??? ?? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?? ?? ???
????????? ??? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??
????????? «????????? ?????? ?????????? ??? ??????» ??? Vittamed, ??? ?? ??? ?????? ??
????????? ??? ?? ??? 31 ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????.

33 ???????????, ?????????????? ??? ??? 35 ??? ?????? 12?? ?????????? 2020, ITH
Comercial Timi?oara (C?734/19, EU:C:2020:919), ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
??? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?? ??????????
?? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ???.

34 ????? ????????, ?? ?????? ??????????? ??????????? ??????????? ???? ?????? ?? ???????????, ??? ??
????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????, ? ?????? «?????????? ??????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??????????? ?? ?????? ???», ??? ???? ?????? ??? ??????????????? ??? ?????? 31
??? ??????? ??????? ??????????. ??????????, ?? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????????? ? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????? ???,
??? ??? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ??? ???????????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????.

35 ??????, ?? ?????? ??????????? ??????????? ??? ?? ??????????? ???????????, ?? ?? 25
??? ??????? ?? 17?? ??????? 2018, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834), ??? ?? ???????
???????, ??? ?? ???????, ??????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??????? ?

???????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???, ?? ?? ??????, ???
????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? «?» ? ?????????? ??? ????? ???.
?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????????? ? ??????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????
????????? ??? ??????? ???.. ????. ????. ??? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ??????????
????????? «?» ??? ????? 25 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????:
??????, ??????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??
?????? ??? ?????????? ???, ???????, ??????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ? ??
????????? ?? ????. ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ?????????? ??????????????. ??????, ?? ??????? ??? ?? ?????? ?? ??????????
??? ?????????????? «???? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????» ?????????? ??? ?????? ??????????, ? ?????? ??? ???????, ??? ?? ??????
?????????, ?? ????. ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????. ?? ?????? ??? ??????????
????????? ?????? ??? ?????? ??? 29?? ?????????? 1996, INZO (C?110/94,
EU:C:1996:67).

«?????? ?? ?????? 184 ??? 187 ??? ???????? [????? ???] ??? ??????? ??? ? ?????????????? ????
????? ??? ????? ?????????????? (? ??? ????? ??????????????) ?? ?????? ?? ??????????????
?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? (????????) ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ?? ??? ????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???;
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???;

????????????? ? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??? ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???
? ??????????? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ? ??????? ??? ? ??????
?? ?????? ? ??????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????,
????????? ??????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????????????? (??????????) ?????????? ??????????????;»

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

37 ?? ?? ??????? ???, ?? ?????? ??????????? ?????? ???' ?????? ?? ??????????????,
??????, ?? ?? ?????? 184 ??? 187 ??? ??????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ??????????????
????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???
????????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ??????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ?????????????? ???
??? ??????? ??????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ???????, ??? ??? ?????????? ???
????????? ? ??? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???, ?? ??????????????
????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ???
?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? . ???????, ?? ?????? ??????????
????? ???' ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
??????, ? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? . ??????????

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

38 ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ???????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ??? (????? ??? 12?? ?????? 2018, Biosafe – Indústria de Reciclagens,
C?8/17, EU:C:2018:249, ??? 27 ??? ????? ?????????????? ??????????).

39 ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????????????? ??? . ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ???
????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? (????? ??? 9?? ?????? 2020,
Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler, C?374/19, EU:C:2020:546, ??? 18).

40 ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ???????????, ?? ?????????? ??? ?????? 167
???. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? . ???????????, ?? ?????????? ???
????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????
(????? ??? 12?? ?????? 2018, Biosafe – Indústria de Reciclagens, C?8/17, EU:C:2018:249,
????? 29 ??? ????? ?????????? ??????????).

41 ?????? ??? ?????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
???? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? . ? ?????? ??? ??????
??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (????? ??? 9??
????? 2020, Finanzamt Bad Neuenahr-Ahrweiler, C?374/19, EU:C:2020:546, ??? 21 ???
???? ?????????? ?????? ??????????).

42 ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? . ? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 168 ???
????????? ??? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
?????????, ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (????? ??? 12??
????? 2020, ITH Comercial Timi?oara, C?734/19, EU:C:2020:919, ??? 33 ??? ???
????????? ?????? ??????????).

43 ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????, ???
??? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???, ?? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (????????? ??? 29?? ?????????? 1996, INZO,
C?110/94, EU:C:1996:67, ??? 20, ??? ?? 17?? ?????? 2018, Ryanair, C?249/17,
EU:C:2018:834, ??? 25) ? ?? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? (?????????
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? (????????? ??? 20, ??? 17??
??? 15?? ?????????? 1998, Ghent Coal Terminal, C?37/95, EU:C:1998:1, ??? 20, ??? 17??

?????????? 2018, Ryanair, C?249/17, EU:C:2018:834, ????? 25, ????? ??? ?? 12?? ?????????
2020, ITH Comercial Timi?oara, C?734/19, EU:C:2020:919, ????? 34 ??? ????? ?????????????
?????????).

44 ?????? ??? ??????????? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ????
????? ?????? ?? ??????????? ??????????? ?? ???? ????????????. ?? ?????????? ?? ????????????????,
????? ?? ??????????? ??????????????? ??????????????? ??????????????? ????????????????,
?????????????? ?????????? ??????? ?? ???? ??????????? ??????????????? ?? ???? ??????????? ???????????????,
????????? ?? ???? ??????????????? ?? ???? ???????????, ?? ???????????, ?? ??????????
?????????????? ?? ???? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ??????????????? ????????. ??????, ??????
?? ???? ??????? ?? ???? ??????????? ?? ???? ??????????? ??????????? ???????????, ???????, ??????? ?
????????? ??????? ?? ???? ??????? ?? ???? ??????????? ?? ???? ??????? ?? ???? ??????? ?? ???? ???????????
????????? ? ??? ?? ??????????????? ??????? (????????? ?? 29?? ??????????? 1996,
INZO, C?110/94, EU:C:1996:67, ??? 22, ??? ?? 17?? ??????????? 2018, Ryanair, C?249/17,
EU:C:2018:834, ??? 25).

46 ????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 184 ??? ?????? ??? ??
?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????????? a priori ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????
?????????? ???????, ??????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ??????????, ??? ?????? 185, ?????????? 2, ???
?? ??? ???????, ??? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? (????. ??????? ??? 18??
????? 2021, Skellefteå Industrihus, C?248/20, EU:C:2021:394, ??? 43 ??? ???
????????????? ??????????).

????????????? ?????? ?????????????? (?????? ?? 28?? ?????????? 2018, Imofloresmira – Investimentos Imobiliários, C?672/16, EU:C:2018:134, ???? 47? ?????? ?? 18?? ??? 2021, Skellefteå Industrihus, C?248/20, EU:C:2021:394, ???? 44).

48 ??????????, ?? ? ??????????? ????? ??? ????? ??? ????? ?????? ??? ??????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????????? ??? ?? ??????????? ?????? ??? ?????
?????????? ?????? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????? ?????? ??????????????
??????, ??? ??????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????, ? ?????? ??? ?????
????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??
????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ???????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? 184 ???
187 ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? (????. ?????? ??? 18? ??? 2021,
Skellefteå Industrihus, C?248/20, EU:C:2021:394, ?????? 45 ??? 46 ??? ??? ???????????
?????????).

49 ?? ????????????, ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ????????????, ???, ??? ????
????? ??? ?? ??????????, ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
????? ???, ????????, ? ??????? ?????????????? ??? ?? ??? ?? ??? ?????? ??? ??????, ??? ??????
?????????, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ?????????????? ??????. ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ????
????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????????, ?????????????? ??? ? «?????»
??? ?????? ??????», ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 45 ???
????????? ????????, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
??? ??? 184 ??? 187 ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????

50 ???????????, ??????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ??
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??, ??? ??
?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?? ??.

51 ???????, ?? ?????????? ??? ????? ???? , ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ??
????????? ??? ??????????, ?????????? ??? ?????? ? ?? ?????????????? ???, ?? ??????
?? ????? ???, ??????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????, ? ??????? ??
????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????? ??
?? ?????????? ? ?? ??? ????? ?????????? ??? ?????, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????????? ???
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ???
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ???, ???
????????? , ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???
????? ??? ?????????? ?????? (?????? ??? 3?? ?????? 2021, Administra?ia Jude?ean? a
Finan?elor Publice Suceava ??., C?182/20, EU:C:2021:442, ??? 38).

????? ??? ????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???
???????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 9 ??? ??????, ?????? ????, ??? ??? ?????? ???
??? ????????????, ??? (?????? ??? 3?? ?????? 2021, Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor
Publice Suceava ?.., C?182/20, EU:C:2021:442, ??? 45).

53 ?? ????????????, ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?
?? ?????????? ??? ?????????????? ??? «??? ??????», ??? ?????????????? ?????? ???
????? ????????????, ?? ????????????.

54 ?????????????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ????????, ??? ?????? ??????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ????????, ??? ?????? ??? ??????? ??? ?? ?????? 184
??? 187 ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ????????, ??? ?????? ??? ????????, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????????, ??? ?????? ??? ????????, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ????????, ??? ?????? ??? ????????, ??? ?????? ???
????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
?? ????????????.

55 ????????, ??? ?? ?????????? ??? ????????????, ?? ?????? 167, 168, 184 ??? 185 ???
?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ????????, ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ???
????? ? ?????????? ??? ????????????, ??? ?????? ??? ????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ???
???????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
???????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???
?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????????????
(?????? ??? 12?? ?????? 2020, ITH Comercial Timi?oara, C?734/19, EU:C:2020:919,
????? 46).

56 ? ????????, ??? ???????, ??? ???????, ??? ???????, ??? ???????, ??? ???????, ??? ???????, ???
???????????, ?? ?????? ??? ???????, ?? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ????????????, ???
????????????? ??? ???????, ??? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ????????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

57 ????????, ?? ???????, ??? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ??
?? ???????, ? ????????????, ??? ????????????, ??? ????????????, ??? ????????????, ??? ????????????, ???
????? ??? ????????????, ??? ????????????, ??? ????????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
???????????, ??? ????????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
???????????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

58 ??????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ???? ??????
??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????
????????? ???????????, ?????????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???????????????,
????????? ??? ?????? ? ??? ?????????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??
????????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??? (??????? ??? 12?? ??????????
2020, ITH Comercial Timi?oara, C?734/19, EU:C:2020:919, ??? 35 ??? ??? ??????????????
?????????).

59 ?????????????? ?????? ?? ??????? ????????????, ?????????? ? ??????? ?????? ?? ???????
???????, ??? ?????????????? ????????????, ??? ?? ??????, ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????
? ?????? ??? ?????? ??? ????????????, ??? ????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ???
?????????.

60 ??? ?? ??????? ???. ??????? ???. ???????, ??? ??????? ???.
????????????? ?????????????? ?????????? ???. ?????? ? ?????? ? ?????? ???.
????? ?????????????? ??? ??????? ???. ?????? ? ?????????????? ??? ?????? ???.
?? ?? ??????, ?? ?????????????? ???. ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ???.
????? ????, ??? ????? ???. ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ???.
????????? ??? ??????? ???. ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ???.
????????? ????? ??????? ???. ?????????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ???.
????????? ??? ????? ???. ?????? ???. ?????? ?????? ??? ?????????? ???, ??? ?????? ???.
????????? ??? ????? ???. ?????? ?????, ???. ?????? ?????? ??? ?????????? ???.
????????? ??? ????? ???. ?????? ?????, ???. ?????? ?????? ??? ?????????? ???.

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

62 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????
??? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?' ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ??? ???????????. ??? ?? ??? ????? ??????????. ??? ??????????????

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

?? ????? 184 ?? 187 ?? ??????? 2006/112/?? ?? ???????????, ?? 28?? ????????,
2006, ??????? ?? ?? ????? ??????? ?? ????? ??????????? ???,

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

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

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

* ?????? ??????????????· ? ????????????