

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

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

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

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

???? ???????? C?293/21,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 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, ??? ?????: ??????? ????? ???).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? UAB «Vittamed
technologijos», ??? ?????????????? (??? ?????: Vittamed), ??? ??? Valstybin? mokes?i? inspekcija
prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????), ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ??????
??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????
?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ??????, ???? ??? ??????????
?? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ??????
??? ?????????????????? ?????? ???, ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ????? ??
????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ????? ?????.

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

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

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

«?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????
????????? ??????????????»

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

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

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

5 ?? ?????????? 5 ??? ??????? X ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??????????????????
«????????????????????? ??? ?????????????», ??????????????????, ??????? ??????, ?? ?????? 184, 185 ??? 187.

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

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

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

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

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

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

8 ?? ?????? 186 ??? ?????????? ?????????? ?? ??????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

17 ???? ???? ?????????? ??? ??????? ??????, ?? ????????? ??? ????? 2014 ??? 2015 ????

???????????? ??? ?? Vittamed, ?? ?? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ???

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

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

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

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

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

33 ?????????????, ?????????????????????? ??? ?????? 35 ??? ?????????? ??? 12?? ?????????????? 2020, ITH
Comercial Timișoara (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).

36 ?? ?? ?????????? ?????, ?? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (????????
????????????? ?????????????? ?? ??????????????) ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????:

«????? ?? ????? 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) ? ?? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????? ? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???????? ?????????????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? (?????????????
??? 15?? ?????????????? 1998, Ghent Coal Terminal, C?37/95, EU:C:1998:1, ????? 20, ??? 17??

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 ??? ???
 ?????????????????? ?????????????).

47 ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ??, ???, ??? ??????????? ???????????
 ??? ????????? ??, ? ????????????? ????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ? ????
 ??????, ??? ??? ?????????, ????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????
 ????????????????? ???????, ?? ?????, ????????????? ?? ?????????? ? ?????? «?????????»
 ??? ?? ?????? ?? ?????? 185 ?? ??????? ??? ??, ? ??????? ?? ?????????? ??? ????
 ?? ????????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ???
 ???? ??? ??????? ?? ??????? ? ? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????????
 ????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????, ????? ?????? ?
 ???? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ????? ?????????? ??

52 ?? ?? ?????, ????? ?? ?????????? ???? ?????????? ??? ?? ????? 184 ??? 186 ???
 ??????? ???? ?? ?????? ?? ??????? ???? ?????????????? ?? ??????? ???????? ? ?????????
 ????????? ?? ?? ?????? ? ??????? ?????????????? ??????????? ??????????????, ? ?????? ??????????????
 ??? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??? ?????????? ???, ??????
 ??????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??????????? ???
 ??? ?????? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ??? ??????????????? ? ??? ?????????????? ??? ???
 ?????????????????? ????? ??? ??? ??????? ??? ?? ??????????, ??????? ? ??????? ??? ???????????????

????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ???
????????????????, ??? ???? ?????? ??? ?????? 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 Timișoara, C?734/19, EU:C:2020:919, ????? 35 ?? ?? ?? ?????????????????
????????????).

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

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

61 ??????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????, ?? ??????????????? ???????????????????
?????????? ??????????? ?? ??????? ? ??????????????? ?? ?? ??????? 184 ?? 187 ?? ?? ??????????? ??????? ?? ???????
??? ??????????? ?? ? ??????????????????? ??????? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ???????????????????
???? ??????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????? ??????????? ?
?????????????????? ??????????????????????? ?? ?? ??????????????? ??????????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ???????
??????, ????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ? ?? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????????????? ??????
?????? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ??????? ??, ??
?????????????????????????? ??????????????????? ??????? ?? ?? ??????????????????????????????????? ?? ?? ??????????????????? ??
?????????????????????????????? ?? ??????????? ??? ?? ??????????? ??
?????????? ??????????????????????? ?? ??????????? ?? ??????? ? ??????????????????????? ??????? ??????? ?? ??????????????????? ???,
?? ?? ?????????, ?? ??????????????????????? ? ??????????????????? ??????????????????? ??????????????????????? ?? ???????????????
?????? ?????, ????? ??????? ?? ??????????? ??????????????????????? ?????????, ? ??????????? ??????????????????????? ?? ??
?????????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????????????????????? ??
?????????????????????? ??????????????????????? ?????????????????????????, ?? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??
?????????????????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????? ??????????????? ??, ??????? ?
?????????????????????? ??????? ??????? ?? ??????? ???????, ?? ??????????? ???????????????, ?? ??????????? ??
?????????????????????????? ?? ?? ??????? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????????????????? ???????????.

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

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

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

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

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

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

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

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