

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

JULIANE KOKOTT

??? 22?? ????????? 2015 (1)

???????? C?126/14

UAB «Sveda»

????

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

[?????? ??? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (???????????) ??? ??? ??????
????????????????? ???????????]

«????????????? ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ?????? 168 ??? ????????? 2006/112/??
– ????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????? ?????????????? –
????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ????????? – ?????????????????? ?????? ???
????????????????????? ?????????»

I – ??????????

1. ? ??? ?????? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ???????????
?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? [??? ?????: ???]. ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ??????
????????????????? ??????? ?? ??????????? ??????. ??? ??? ?????? ?????, ? ?????????????????? ??????????? ??????????
????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????
?????????????. ??????, ?????? ? ??????????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??
????????????? ??????????? ???????????, ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??????????????, ?????? ???
?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????????.

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

II – ??????? ?????????

3. ????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????, ? ??? ?????? ??????
????????????? ??? ??? ????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????
?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (2) (??? ?????: ??????? ?????? ???).

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

[...]

(2) ???? ???? ? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? [...] ??? ??, ? ??????
????????? ?? ?????? ??????????

? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????? ??? ?? ??? ??????????
????????????? ?, ??????????????, ?????? ?????? ?? ??????»

10. ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ???

III – ??????? ??? ?????? ??????

11. ? ??????? Sveda UAB (??? ????: Sveda) ????? ? ?????????????? ?? ??????? ??
?????? ????, ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??? ?????????? ???
????????? ?? ???

12. ???? ?? ??? 2012, ? Sveda ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? (??? ????: ?????????
?????????). ??? ????, ?????????????? ?????????, ??????????, ??????????????, ?????????
????????????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????? ??????????????

13. ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????? ??????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?
Sveda ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (??? ????:
????????? ?????????????? ?????????). ??? ?? ?????????? ?????, ? Sveda ?????????????? ??
????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????. ??? ?? ????
????????????, ?????????????? ?? Sveda, ?? «?????????», ????? ?? 90 % ?? ??????
????????????? ?? ??????????

14. ???? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ??????? ?? Sveda ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????, ??? ?? ?????? ?? ??????
9, ????????????? 1, ?? ?????????? ??? ??, ??? ?????? ?? ??????????. ?? ??????? ???, ??
????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????
????????????, ??? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ? ??????????

15. ??? ?????? ?? ??, ? Sveda ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ???
????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ????, ? ?????????????? ?????????????? ?????????
????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??? ?????? ??, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ??????
?? ?????? ?????? ? Sveda ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ???

IV – ?????????????? ?????????? ??? ??????????????

31. ? ????????, ? ? ????????, ??? ?????? ?????????? ?????????? ????????? ???
 ????????????????? ???????, ????????????????? ????? ? ?????? ????????? ??? ?????? ??? ??????????

37. ??? ??????? ??? ?????? ?????, ????????? ?????????? ??? ??? ?? ????????? ?? ??????

???? –???????????? ???? ????????????? ????????????? ?????????????????????–
?? ? ???? ? ????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ?? Sveda ????????????? ?????????????
?????? ???????, ?????????????, ? ????????????????? ???? ????????????? ????????????? ???? ????????? ?
???????????? ???? ???? ????????????? ????????????? ????????????? ???? ???? ????????????? ?????????????, ? ?????
???????????? ???? ???? ????????????? ???? ???? ????????? 2, ????????????? ???? ? ???? ???? ????????????? ????? ????.

38. ???? ?????? ?????????????, ? ?????? ???? ????????????? ????????????? ????????????????????? ?????? ???? ???????
????????? ?????????? ?????????? ???? ????????????????? ?????????? ? ???? ?????????? ????????????????? ????? ???? ??????????
???????????????? ???? ???? ????????????????? ?????? ?????? ????????????????? (18). ? ?????? ?????? ??????
???????????????????? ???? ???????, ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????, ?????????? ?????????? ?????? ?
????????????? ???? ?????????? ????????????????????????????? ?????????????? ?????????? (19), ?????? ???? ???? ??????????
????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????????? (20). ?????? ???? ? ?????????????? ?????
???????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????????
???????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ?????????????????? (21).

39. ???? ???? ????????????? ???? ????????????????? ?????????????????, ? Sveda ?????????? ???? ?????????????,
????????? ????????????????? ???? ???? ?????????? ????????????????? ?????????????, ???? ????????????????????? ???? ??????????
?????????????. ?????? ??????, ???? Sveda ????????????????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? ????
???????????????????? ???? 90 % ???? ?????????? ????????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????
??? «?????????????». ???????, ?????? ???? ???? ???? ????????????????????? ????????????????????? ???? ?????????????
???? ??????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ????????????????? ?????? ??????, ?????? ???? ?????????? ????
???????????????????????? ??????????????, ?????????? ???? ????????????????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? ????
«?????????????????».

40. ?? ?????????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ?
???? ????????????????????? ???? ?????????????? ??????????, ? Sveda ????????????????????????? ???? ?????????????????
????? ???? ???? ???? 2, ?????????????? ???? ? ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ? ???? ???? ?
????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ???? ???? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????? ?????????? ????????????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?
????????????????????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????? ??????

2. ???? ???? ????????????????? ???? ????????????????????? ??????????

41. ?????????????, ???? ???? ?????????? ????????????????? ?????????????????? ???? ? ?????????????????? ???? ?? Sveda
???? ????????????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?????????? ???? ??????????
????????????????? ?????????????, ?????? ???? ?????????????? ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?????????????????????? ????
?? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????????????, ?????? ???? ??????????
???? ????????? 168 ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????
????????????????? ?????????? ?????????????????. ?????? ??????, ???? ?????????? ???? ???? ?????????????? ???? ???? ??????????
????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ????.

?) ?????????????????????? ?????????? ???? ??????????

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

43. ??????????????, ?????? ???? ?????????? Becker, ? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????? ??????????
????????????? ?????????? ???? ?????????? ?????????????????? ???? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????????? ????
????????????????????????????????????? ?????????? ?????????? (22). ???? ???? ???? ???? BLP Group, ???? ??????????????
????? ?????????, ???? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????

??? ??? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??? ???? ?????????? ???
????????????? ??? ???? (23).

44. ????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??????? (24). ??? ??????????
????, ? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??? ??????? ???????.
????????????, ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????, ??
??????, ?????????????????? ??????????????, ??????????? ??? ?? ?????? 1, ????????????? 2, ?????????
??????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ??????
?????????? ?????????????? ?? ???. ????, ??? ?????? ???????????, ? ?????????????????? ??????? ???
??? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?
?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? (25), ??????????? ??,
?? ?????? ?????????? ??, ? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ??? ???? ?????????????????? ??? ?? ??????? ?????????????? (26).

45. ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????????????????, ??? ??
?????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????? ??????? ?????? ??????? ? ??????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? (27). ??? ?????? ?? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? (28). ??????, ?? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ?? ?????????? ??????? ???
????????????????? ??? ?????, ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??
?????? ?? ??????????????. ?? ?? ??????? ?????????????, ? ?????? ?????????? ??????????, ??????????????
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????
????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? 168 ?? ?????????? ??? ??, ?????????? ???
????????? ? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??????????

46. ??? ?????????????? ??????????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????,
??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?????????????? ?????????????
?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ??????????. ??? ??????????, ? ??????????????
?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ??????

47. ?????????, ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
?????????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????

?) ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????

48. ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??.

49. ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????
?????????. ?? ?????????????? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????
?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ?????? ??????????????
(29).

50. ??????, ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ??????
????????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????????????????????? ?? ?? ???. ??
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????????. ??????, ?? ?????? 168 ?. ?? ?????????
????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ??????????. ?? ??
????????? ?????????????? ?? ??????, ??? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????

??????? ???????????? ??? ?????????? «?????» ????? ? ?????? ????????????? ???
????????????????? ??????? ?????? (30).

51. ?????????, ??? ?????????? ?????????, ? ?????????? ????? ??? ?????
????????????? ??????? ?? ????????????? ?? ????????? ??????, ??? ??? ?????? ??????

52. ?????????, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ????? ?????
????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????
??? ?????????????? ?????????, ?????? ? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? Sveda. ??? ?? ??????????, ???
????????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ????? ?????????????? ?????
???? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
(31).

53. ??? ??? ?????????????????? ????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????? ???
????????????? ?????????? (32). ??? ??? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????
??? ?????????????? –????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????– ?? ?????????? ??????????????
??? ?????????????? ??? ??????. ??? ?? ?????? ????, ?? ?????? ?????????? ??????????
?????????, ??? ??? ??' ?????????????? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??????????????.

?) ?????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????????

54. ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ???
????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ??????
?? ??? ?????? ?????????? ??????????. ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????

55. ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ???, ????, ??? ??????????????
(33), ??? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?? ? Sveda ?????????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ??????.

?) ?????????? ??? ??? ?????????? (??) 1698/2005

56. ??? ??? ? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? (??) 1698/2005
??? ??????????????, ??? 20?? ?????????????? 2005, ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? (34), ?????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ???.

57. ?????? ??? ?? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?? Sveda ?????????? ???
?? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? 36, ?????????? ??, ?????? vii, ??? ?? ???
?????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? «?? ??????????????
?????????????», ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ??? ?? ??????. ?????, ??? ?????
?????????, ? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????
????????? ??? ?????????? ?????????????? (35).

?) ?????????? ??? ?????????? ??????????????????

58. ????? ???? ???? ? ?????????? ??? ????????????? ???? ????????????? ? ?????? ?????? ???
????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???.

59. ????? ?? ????? 187 ??? ?????? ????? ???, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???
??? ????? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????? ????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

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

61. ??????, ??????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ????? ?? ?????????? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ? ??? ??????????
????? ?????? ????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????
????????????????? (36). ????? ??????????, ?????????, ????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????
????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????, ??? ?????????? ?? ??????
????????????? ??? ?????????? ??????. ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??????????????
??? Sveda, ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????.

??) ????? ??? ?????????? ??????

62. ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????????
????????? ?????????????? ??? Sveda ?????? ?? 90 % ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ???
????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???.

63. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??
?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??????.

64. ??????, ????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ? ??????????, ?????? ??? ? ??????
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ???
????????????? ??????. ????? ?? ?????? 168 ??? ?????????? ?????? ???, ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????. ??????????,
????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????.

65. ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????
??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????
????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????????????? (37).

66. ?????????, ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????.

VI – ????????

67. ?????????? ??? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?
????????? ??????????;

?? ?????? 168 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ????

???????????? ???? ???? ???? ????????? ????????? ???? ???? ???? ????????? ???? ???? ?????????
? ??? ????????? ??????? ????????????? ?? ????? ????????????????? ??????? ??? ??????? ?????? ??? ??
?????, ???? ????????????????????? ?? ????? ????????????????? ??????????? ?? ??? ????????????? ????? ?
???????????????? ???? ???? , ???? ??? ??????? ??? ????????????? ????????????????? ???? , ??????????
?? ????????? ?????? ???/? ???????????.

1 – ??????? ??? ?????????????? ? ???????????.

2 – ?? L 347, ? 1.

3 – ?? L 145, ? 1.

4 – ??, ?????????? Lennartz (C-97/90, EU:C:1991:315, ????? 15), Bakcsi (C-415/98, EU:C:2001:136, ????? 29), Eon Aset Menidjmont (C-118/11, EU:C:2012:97, ??????? 57 ??? 58) ????? ??? Klub (C-153/11, EU:C:2012:163, ??????? 39 ??? 40).

5 – ??, ????????? ??? ??????????? ??? ????? ????????? ? (C-334/10, EU:C:2012:108, ??????? 25 ??? ????? ????????????????? ???????????).

6 – ??, ??? ??? ??????? ???? , ?????????? Bakcsi (C-415/98, EU:C:2001:136, ??????? 28 ??? 29) ????? ??? Eon Aset Menidjmont (C-118/11, EU:C:2012:97, ??????? 56 ??? 59)· ??, ??????? ????? 168, ????????? ??, ??? ????????? ???? ???.

7 – ?????????? Lennartz (C-97/90, EU:C:1991:315, ????? 21), Bakcsi (C-415/98, EU:C:2001:136, ????? 29), Eon Aset Menidjmont (C-118/11, EU:C:2012:97, ????? 58) ??? Klub (C-153/11, EU:C:2012:163, ??????? 39 ??? 40).

8 – ?????????? Lennartz (C-97/90, EU:C:1991:315, ????? 14), Klub (C-153/11, EU:C:2012:163, ????? 44) ??? Gran Via Moine?ti (C-257/11, EU:C:2012:759, ????? 25).

9 – ??, ?????? ?????, ?????????? Lennartz (C-97/90, EU:C:1991:315, ????? 15), X (C-334/10, EU:C:2012:473, ????? 17) ??? FIRIN (C-107/13, EU:C:2014:151, ????? 49).

10 – ??, ????????? Klub (C-153/11, EU:C:2012:163, ????? 36)· ??, ??????? ??? ??????????? ??? ????? ????????? X (C-334/10, EU:C:2012:108, ??????? 81 ??? ????? ????????????????? ???????????).

11 – ??, ??? ??? ??????? ???? , ????????? BCR Leasing IFN (C-438/13, EU:C:2014:2093, ????? 26)· ??, ??? ???????????, ?????????? Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie (C?515/07, EU:C:2009:88, ????? 38) ??? Gemeente 's-Hertogenbosch (C-92/13, EU:C:2014:2188, ????? 25).

12 – ??, ?????????, ??????? 23 ??? 25.

13 – ????????? BLP Group (C-4/94, EU:C:1995:107, ????? 19)· ??????, ???????????, ????????? Portugal Telecom (C-496/11, EU:C:2012:557, ????? 38).

14 – ??, ??????? ?????, ?????????? Midland Bank (C-98/98, EU:C:2000:300, ????? 24), Halifax ?..? (C-255/02, EU:C:2006:121, ????? 79) ??? Malburg (C-204/13, EU:C:2014:147, ????? 34).

15 – ??., ??? ??? ?????? ???? , ?????? ????? , ?????????? Midland Bank (C?98/98, EU:C:2000:300, ??????? 30 ??? 31), Investrand (C-435/05, EU:C:2007:87, ????? 24), SKF (C-29/08, EU:C:2009:665, ??????? 58 ??? 60), Becker (C-104/12, EU:C:2013:99, ????? 20) ??? Malburg (C?204/13, EU:C:2014:147, ????? 38).

16 – ??., ?????? ?????, ????????? SKF (C-29/08, EU:C:2009:665, ????? 60), X (C?651/11, EU:C:2013:346, ????? 55) ??? PPG Holdings (C-26/12, EU:C:2013:526, ????? 23). ??., ??? ??? ??? ??????? ?????, ????????? Kretztechnik (C-465/03, EU:C:2005:320, ????? 36).

17 – ??., ??????, ??? ?????????? ??? ???? ??????? TETS Haskovo (C-234/11, EU:C:2012:352, ?????? 31 ??? ???? ?????????????? ??????????).

18 – ?? ?????????? ??????? Serebryannay vek (C-283/12, EU:C:2013:599, ????? 37 ???
???? ?????????????? ??????????).

19 – ??., ?????? ?????, ?????????? Tolsma (C-16/93, EU:C:1994:80, ????? 14), MKG-Kraftfahrzeuge-Factoring (C-305/01, EU:C:2003:377, ????? 47) ??? Le Rayon d'Or (C-151/13, EU:C:2014:185, ????? 29).

20 – ??., ?????? ?????, ?????????? Tolsma (C-16/93, EU:C:1994:80, ??????? 13 ??? 20) ??? Fillibeck (C-258/95, EU:C:1997:491, ??????? 12 ??? 17). ??., ??????, ??? ?????????? ??? ??????? ???????????? Ch. Stix-Hackl ??? ????????? Bertelsmann (C?380/99, EU:C:2001:129, ??????? 32).

21 – ??., ??? ??? ?????? ???, ??????? Hotel Scandic Gåsabäck (C-412/03, EU:C:2005:47, ????? 22).

22 – ??????? Becker (C-104/12, EU:C:2013:99, ??????? 22 ??? 23 ?????? ??? 33).

23 – ?? ??????? BLP Group (C-4/94, EU:C:1995:107, ????? 24).

24 – ??, ??????, ?????? 38.

25 – ??., ?????? ?????, ?????????? Rompelman (268/83, EU:C:1985:74, ????? 19), Ghent Coal Terminal (C-37/95, EU:C:1998:1, ????? 15), Halifax ?.. (C-255/02, EU:C:2006:121, ????? 78), Securenta (C-437/06, EU:C:2008:166, ????? 25) ??? Idexx Laboratories Italia (C-590/13, EU:C:2014:2429, ????? 32).

26 – ??., ?????? ?????, ?????????? Elida Gibbs (C-317/94, EU:C:1996:400, ????? 19), Pelzl
 ??? (C-338/97, C-344/97 ??? C-390/97, EU:C:1999:285, ????? 21), KÖGÁZ ?.. (C-283/06 ???
 C-312/06, EU:C:2007:598, ????? 51) ??? Lebara (C?520/10, EU:C:2012:264, ????? 25).

27 – ??, ??????? AES-3C Maritza East 1 (C-124/12, EU:C:2013:488, ????? 31).

28 – ??, ??????? Becker (C-104/12, EU:C:2013:99, ????? 31).

29 – ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????? ?????, ??, ??????? TETS Haskovo (C-234/11, EU:C:2012:644, ????? 34).

30 – ??, ????????? BLP Group (C-4/94, EU:C:1995:107, ????? 19), SKF (C-29/08, EU:C:2009:665, ??????? 62 ??? 71) ??? X (C-651/11, EU:C:2013:346, ????? 56).

31 – *Securenta* (C-437/06, EU:C:2008:166, ¶¶ 30) *Vereniging Noordelijke Land- en Tuinbouw Organisatie* (C-515/07, EU:C:2009:88, ¶¶ 37).

32 – *?*, ¶¶ 23 *?* 25.

33 – *?*, ¶¶ 42 *?* 45.

34 – *?* L 277, *?* 1.

35 – *?*, *?* *Fischer* (C-283/95, EU:C:1998:276, ¶¶ 28), *CPP* (C-349/96, EU:C:1999:93, ¶¶ 33) *GfBk* (C-275/11, EU:C:2013:141, ¶¶ 32).

36 – *?*, *Lennartz* (C-97/90, EU:C:1991:315, ¶¶ 20).

37 – *?*, *?* (C-243/03, EU:C:2005:589, ¶¶ 33).