

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

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

MACIEJ SZPUNAR

??? 5?? ?????????? 2017 (1)

??????? C?387/16

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

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

NideraB.V.,

Vilniausapskritisvalstybin? mokes?i? inspekcija

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

«?????????????? ?????????? – ?????? – ?????? ??????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? –
????? 183 – ??????? ??? ?????? ??????? – ?????????? ??? ??????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? – ?????????? ?????? ???? ?????????????? ??????????? ??? ???????????????
????? – ?????????????? ?????????? ??? ??????????????? ?????? ??? ?????? ??????????????? ??? ???
????????????? ?????? ???? – ??????????????? ??? ?????? – ?????? ??? ?????????????? ??? ???
???????????????????????? – ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
?????????????????»

?????????

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

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

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

2. ?? ????? 183, ????? ??????, ?? ?????? 2006/112/? ???? ??????????, ?? 28??
????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ????? (2), ?????? ??
????:

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

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

3. ?? ?????????? ??????, ? ??? ???? ?????????? ?? ?????????????? ????? ??
????????????? ????? ?????????????? ????? (?? ????: ??) ?????????? ?? ?? ????? 91,
????????? 10, ?? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io ?statymas (???? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????). ? ?????????? ??
????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ? Lietuvos Respublikos mokes?i?
administravimo ?statymas (???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????
?????????).

4. ???? ?? ????? 87, ?????????? 6, 7 ??? 9 ?? ?????? ?????, ?? ??????????
????????????? ????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??,
????????? ?????? ?????????? 30 ??????. ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?
????????? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????
????????? 20 ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????????
?? ??????, ?? ?????? ?? ??????????. ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?? ??? ??
????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????????
???? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ????? ??
???? ?????????????? ????? ???.

5. ???? ?? ????? 99 ?? ?????? ?????? ?????, ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ??
????????? ?????????????, ? ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????. ?? ??? ?? ?????
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????
????????.

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

6. ? Nidera B.V., ?????? ?????????? ?????? (?? ????: ?????? Nidera), ?????? ??
????????? ?? ?? ?? 2008 ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????,
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? 11 743 259 ????? (LTL) (??????? 3 400 000
????). ? ?????? Nidera ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????,
????????????? ?????????? ?? 0 %.

7. ???? 12 ?????????? 2008 ? ?????? Nidera ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? 12 ????? ??
31 ?????????? 2008, ?? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? 2008. ?????, ?? ?????? ??
19?? ?????? 2009, ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????,
????????????????? ??, ?????? ? ?????? Nidera ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??

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

8. ? ??????? Nidera ?????? ???? ??????? ???? ?????? ????????????, ? ?????? ?????????
????? ?????? ??????????????? ?????????? ??? ?? ??????????? (3). ?????????? ??? ?????????
?????, ??? 22 ??????????? 2010 ?????????????? ???? ??????? Nidera ??? ?????? 11 743 259
LTL, ?????? ?????? ?????????????? ???? ??? ?????????????? ?????. ? ??????? Nidera ?????? ??
????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????????? ??? ????. ??
?????????????? ?????? ??? ??????????? ?? ?????? ??? 214 902,27 LTL (???????? 60 000 ????) ??
?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????????? ???
?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????. ? ?????????????? ?????????? ???
??????? ? ??????? Nidera ?????? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ??????????????????
?????????????? ?????? ??????????????.

9. ? ??????? Nidera ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? Vilniaus apygardos
administracinis teismas (????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????,
????????????), ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ??? 3 864 706,66 LTL (???????? 1 100 000 ????) ?? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? 21 ?????????? 2008, ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ????. ?? ?????????????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? Nidera, ?????????????????? ??? ??????? ??? ??? 17
????????????????? 2009. ? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???
Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (?????????? ??????????????? ???????????????,
????????????), ?? ?????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????.

10. ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???
????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ???,
????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ??
????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ??????. ??? ??? ??????????
?????, ?? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (????????? ??????????????? ??????????????)
????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??
?????????? ?????????????????? ??????????.

«?????? ?? ?????? 183 ??? ??????? [2006/112], ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
??? ?????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????? ??? ?????? ???
?????????? ?? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ??? ?????????? ??????????????????
??? (?????????????? ?????????????) ? ??????? ??? ?????????????? (?????????????????) ?????????, ??? ???
?????? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
?????????????? ?????? ?????, ?????? ?????? ? ?????? ??????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????
?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ??
?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ?? ??????????
?????, ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ??????????????? ?????? ?????;».

11. ? ??????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 12 ??????? 2014.
????????? ?????????????????? ?????????? ? ????????? Nidera, ?? ??????????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????. ? ????????? Nidera, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?
?????????? ?????????????????????? ?????? ??? ??' ??????????????? ?????????? ? ?????? ??????????? ?????? 8
????????? 2017.

?????????

12. ?? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????
???' ??????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 183 ??? ????????? 2006/112, ??? ?? ??????? ???

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

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

13. ?????????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ??????
183 ??? ?????????? 2006/112, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ???
????????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? –????????, ?? ?????????? ??? ? ??????????
????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????– ?????????? ??? ?????? ??????????
??? ?????????????? (4). ??? ?????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ???
????? ?????? ?? ??????????????, ??????????, ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??
????????????????????? ? ?????????? (5). ? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????, ?????? ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????
????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ???, ????
????????????? ??? ???? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? (6).

14. ?????????? ????, ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??? ??
????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????? (7). ??
????????? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ? ??????, ??? ??
?????????????, ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ??????, ??? ? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????

15. ??????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????? Nidera ??? ? ??????????,
????????? ??? ?????? 183 ??? ?????????? 2006/112, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????
??? ??????, ?? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????? ???, ?????? ??????
????????????????????? ??? ??? –????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????????–
????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????? (8).
?????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?????? ??? 19 ?????????? 2009 ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???
????????.

16. ?? ?????? ??????????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????,
????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????,
????? ?????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??????
?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? –????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????
????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????–,
????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????

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

17. ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, ? ?????????? ??? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ???
????????????????? ?????????????????? ??????, ?????????????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????
?????. ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????
??? ??? ?????????????????????????????? (9).

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

18. ??????? ?? ??? ???? ???? ?????????????, ?? ??????? ???? ??????? ???? ???????????
?????? ???? ??????? ??????????????? ???? ??????? ??????? ???? ??????? ???? ???????
???? ??????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???? ???? ??????????? ?? ??????? ???????????
????????????? ???? ?? ??????? ???????.

19. ???? ?? ?????? ???? , ??? ???? ??????????? ???? ?????????????? ??????? ???? ??????
????????????? ? ??????? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ??????? ????
????????????????? ?? ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????
????????????????? ????? ???? ???? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???? ???? ??????
?????? ???? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????? . ? ?????????? ???? ???????????
????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ?? ???? ???? ?????????? ????
????????????????? ?????????????????? ?????? ???? ???? ???? . ??????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?
???????? ???? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ?????????? ???? ??????? ??
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???? ?????????? ????
????????????? ?????? ?????? ???? ?????????? ??????????

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

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

21. ????????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????????????, ?? ????????? ???? ????????? ?????????? ????
????????? ???? ??????? ?????????? ?????????????? ???? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?
????????????? ?????????? ???? ??????? ???? ?????????????????? ???? ?????????? ? ??????? ???? ???? ??????? . ?
????????????? ???? ?????????? ??, ???? ?? ??????? ???? ???? ???? ?????????????????????????????, ??????????
????????????????? ?????????? ???? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????? ??????? ???? ???? ????
????????????????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????? ???? ?????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ??????????

22. ???? ?????????????? ???? ???? ?????????????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ?????? ???? ????
????????????, ?????? ???? ??????? 183 ???? ?????????? 2006/112, ?? ???? ?????????????? ? ?????? ????
????????????? ?? ?????????????? ?????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ????
????????? ???? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ???? ???? . ?????? ?????????? ???? ?? ??????????????
???? ?????????????????? ???? ???? , ? ??????? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?????????????????? ??????? ?
?????????????, ???? ? ??????? ??????? ???? ???? ???? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ???????.
???? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ???? ? ???? ???? ?????????????????? ???? ?????? ???? ????
????????????????? ?????? ????.

23. ? ?????????????? ???? ?????? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????? ??????????????,
????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ??????? ???? ??????? ??????. ? ?????????? ???? ??????????
????????????????? ???? ???? ?????????????? ?????? ??????? ?? ???? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ????
????????? ???? ?????????????? ???? ???? ???? ???? ? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ???? ??????????????

?????? ??????? ????????????????????? ??????? ?? ????? (10).

24. ?? ????? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ? ????????????? ????? ??? ????? ????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??????. ????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? ??? ??? ?????? ??, ?? ?? ?????? ????????????? «?????????????» ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????.

25. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????, ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? (lucrum cessans), ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????. ?????????, ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????.

26. ?? ?? ??? ???, ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??' ?????? ??????????????. ? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?? ????????? (?? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ???) ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????.

27. ?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ??????. ??? ?? ?????? ?? ??????, ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ???, ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????????. ??????????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????

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

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

30. ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ????? 183 ??? ?????? 2006/112, ?? ?? ?????? ?? ??????

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

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

32. ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????
????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????? (11). ??? ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ??
??????, ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????.
?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????. ? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??
????????????????? ?? ?????????? ??????.

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

34. ?? ?????? ??????????, ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????? ???????
????????????? ??????? ?? ?????????, ? ?????????? (? ?? ??????? ????????? ??) ?????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ?? ??? ??????????????. ?? ??? ?????? ??
???? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ????. ?????????, ? ??????? ???
????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ????????. ??? ?????, ? ?????????? ?????????
????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????.

35. ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???. ?? ???
?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ??????. ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ?? ??? ??
????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????? ???. ???
????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????. ? ?????? ?? ?????? ?????????????
????????????? ??? ??????? ??, ?? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ??, ???' ?? ?? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????
????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ??
????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?????? ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ???. ???????, ? ?????????? ?? ?????
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??? ?????
????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????
????????????? ?? ??????? ?????.

36. ?????, ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????,
?? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ??????????????, ?????????????????????? ?? ??
????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????
????? ?? ?????????????????? ??????. ???????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????????? ??????, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??
????? ??????. ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ?????????????? ???
???? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????
????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????.

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

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

38. ? ?????????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????

39. ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????

?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ? ??????????????
????? ??? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????, ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????. ??????????, ? ??????????????
??? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????????????????????? ??? ?????? ??? ??????, ??? ?????? ??
????????????????????????? ad hoc, ??? ? ?????????? ? ?????????????? ?????????????, ??? ??????????????
????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????????????? ????
?????. ??? ? ? ?????? ???, ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ???
?????????????????????????????, ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ??? ? ? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?? ??????
????????????? ??? ? ? ??? ? ?????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????
????? ?????? ??????.

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

43. ??????????, ?????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ???
????? ??? ??????????????????, ? ? ?????????? ?????????, ? ? ?????????????????????????????? ??? ? ? ??????????????
????????????????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ??? ?
????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????. ?????????, ??? ? ? ?????? ???, ? ? ? ????
??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????????? ??????????, ? ? ?????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ??????????????????????
????????????????, ?????????????? ??? ??? ? ? ?????????? ??? ? ? ?????????????? ?????????????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ??????. ?
? ? ??????, ? ? ?????? ?????? ??? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ???
????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????, ?
????????????????? ? ? ? ???? ? ? ?????? ??? ?????????????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ? ? ?
? ???? ??????????????????. ? ? ? ?????, ? ?????????????? ??? ?????? ? ???? ?????? ?????? ?????????
????????????????? ?????? ?????? ??? ??????????????????????????????????.

????????

44. ?????????????????, ?????? ??? ?????? ??? ? ? ?????? 183 ??? ????????? 2006/112, ??? ? ?
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
??? ?????????????????????????????????????, ?????? ??? ?????? ???, ? ? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ? ? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????????????, ? ? ? ???? ?????? ?????? ???
????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ? ? ??????, ??? ? ? ???? ? ? ?????? ?????? ???
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????, ?????? ? ?????????????????? ??? ?????????????
????? ?????????????????? ?????? ??????.

????????

45. ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?????????????? ? ? ?????????????? ???
????????????????????? ?????????? ??? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (?????????????
????????????????????? ??????????????????, ??????????????) ? ? ?????:

? ? ?????? 183, ?????? ??????, ??? ?????????? 2006/112/? ? ? ? ? ??????????????, ??? 28?? ??????????????
2006, ?????????? ? ? ? ???? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????, ?????????????????????? ??? ?
????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??????, ??? ? ? ? ???? ? ? ?????????????? ? ?
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????

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

- 1 ?????? ?? ??????????????: ? ??????????
- 2 ?? 2006, L 347, ?. 1.
- 3 ???????? ?? 21?? ?????????? 2010, Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627)
- 4 ?. ????????? ????????? ?? 6?? ???????? 2017, Glencore Agriculture Hungary (C?254/16,
EU:C:2017:522, ??????? 18-22 ?? ???? ?????????????? ??????????).
- 5 ??.?, ????? 23
- 6 ??.?, ????? 24.
- 7 ?. ????????? ????????? ?? 30?? ????????? 2016, Toma ??? Biroul Executorului Judec?toresc
Hora?iu-Vasile Cruduleci (C?205/15, EU:C:2016:499, ????? 32 ?? ???? ??????????????
?????????).
- 8 ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????
????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????
????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?
????????????? ????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ? 17? ?????????????? 2009. ??????????,
?????? ?? ?????????????? ??, ?????????? ??? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ?????, ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ????????? ?????????? ??? ??
?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? 21?? ?????????? 2010, Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627).
??????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ??????, ???
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ????????? ?? ???? (??., ?????? ??????, ??????????
??? 27?? ????????? 1980, Denkvit italiana, 61/79, EU:C:1980:100, ????? 16, ?? 19??
?????????? 1995, Richardson, C?137/94, EU:C:1995:342, ????? 33, ?? 14?? ?????????? 2015,
Manea, C?76/14, EU:C:2015:216, ????? 53). ???' ?????????, ?????? ????????? ????????? ?
????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? (??. ??????? ?? 14??
????????? 2015, Manea, C?76/14, EU:C:2015:216, ????? 54), ?? ?????????????? ?????? ??
?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ????????? ?? 21?? ?????????? 2010, Nidera Handelscompagnie
(C?385/09, EU:C:2010:627).
- 9 ?. ?????????? ????????? ?? 30?? ????????? 2016, Toma ??? Biroul Executorului Judec?toresc
Hora?iu-Vasile Cruduleci (C?205/15, EU:C:2016:499, ????? 34 ?? ???? ?????????????????
????????????).
- 10 ?. ????????? ?? 6?? ????????? 2017, Glencore Agriculture Hungary (C?254/16,
EU:C:2017:522, ??????? 20, 22 ?? ???? ?????????????????? ??????????).
- 11 ????????????? ?? ????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????? ??
????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ????????? ?? ??????, ?????? ?? ???
????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????
????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?
????????????????? ????? ????

12 ?? ????? 20 ??????.

13 ?? ????? 27 ??????.

14 ?? ????? 13 ??? 14 ??? ???????? ?????????.