

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

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

MICHAL BOBEK

??? 10?? ????????? 2018(1)

???????? C-154/17

SIA «LATS»

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

Valstsie??mumudienests

[?????? ?? Augst??k? tiesa (???????? ????????????, ??????????)
?? ?? ??????? ????????????????? ???????????]

«???????????????? ??????????? – ?????? ????????????????? ?????? (???) – ??????? ??
“???????????????????? ???????” – ??????? ?? “???????????? ?????????? ? ??????????? ??????”»

I. ?????????

1. ? SIA «E LATS» ?????? ??????? ?? ????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ?? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ????????????? ??????. ?? ????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?? SIA «E LATS» ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ??????. ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??.

2. ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ? SIA «E LATS» ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ??????. ? ??????? ?????????????? ???, ??????, ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????. ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? SIA «E LATS» ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????. ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?? SIA «E LATS» ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??.

3. ?? ?????? ?? ???????, ?? Augst??k? tiesa (????????? ?????????????, ??????????) ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????? 2006/112 (?? ?????: ?????? ?????? ??) (2), ? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? «????????????? ?????????? ? ??????????? ??????», ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? «????????????????????? ??????». ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??

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

II. ?? ?????? ???????

1. ? ?????? ????? ???

4. ??? ??????????? ????? 51 ??? ?????? ??? ??? ??????????????? ??? «[?]????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????
??? ??? ?????????????? ????????????????, ??????????????? ? ?????????????? ??????, ?? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????
?????????????? ??? ??????».

5. ?? ????????? 4 ??? ?????? XII ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????? ??? ??
?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ??????????????
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????. ????????????, ?? ?????? 311 ???
????????? ?????? ??????? ?? ?????:

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

(1) “????????????????? ??????”, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????????????????, ?? ?????? ? ??? ???? ?????????, ?????? ??? ??????????????
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?
????????????? ??????, ??? ???? ?????????? ??? ?? ?????? ??????

[...]».

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

6. ?? ?????? 138 ??? Pievienot?s v?rt?bas nodok?a likums (????? ??? ??? ???) ?????? ???
?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ???
????????????????? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????. ??? ??????????? ??? ???
????????? ?????????????????? ???????????, ? ?? ??? ???? ?????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????,
????????? ??????, ?? ?????? 311 ??? ?????????? ????? ???.

7. ??? ?????????????? ??? ???? ???? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 183 ??? 184
??? Ministru kabineta 2013. Gada 3. Janv?ra noteikumi Nr. 17 «Pievienot?s v?rt?bas nodok?a
likuma normu piem?rošanas k?rt?ba un atseviš?as pras?bas pievienot?s v?rt?bas nodok?a
maks?šanai un administr?šanai» (??’ ????. 17 ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????
?????????????, ??? 3?? ????????????? 2013, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???
????????????? ??? ???, ??? ?????: ?????????????? ?????????? ????. 17). ?? ?????? 183 ???
????????????????? ?????????????? ????. 17 ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????????? ?? ?????????????????????????????? ??
??? ??? ?????, ??? ?? ?????? ??? ???? ??? ?????????, ?????????????????? ??? ?????????????????
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ??????. ?? ?????? 184 ??? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????
????????? ??????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ??? ??????
????????? ?????? ??? ?????? 138 ??? ?????? ??? ??? ????. ?????????, ?? ?????????? ??????? ???
???????? 184 ?????? ??? ?? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ????? ????????? 71, 82, 83, 90 ???

96 ??? ???????????? ?????????????? ??????????? ???????????? ??? ?????????? ??????????
 ????????? ? ????????????? ???????,

III. **?? ?????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ????? ?? ?? ?????????????**
?????????

8. ? SIA «E LATS» (??? ?????: ????????? ???? ?????? ??????) ????? ????????? ???
 ????????????? ????? ????? ???? ????? ????????? ???? ?????. ????????? ????????? ?? ????????? ?? ?????????,
 ????? ????????????? ???? ???? ????????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????? ????????????? ???? ????
 ????????????? ?????. ??? ?? ????????????? ???? ?????????? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ????
 ?????????????? ????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????, ??????????????, ?????????????????,
 ????????????????? ??????, ????????????? ???? ?????????????????????? ???????.

9. ??? ???????????? ???????????? ??? ????????????? ????? ????????????? ?????????????????
 ??? ??? ???????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????? ??????????, ?? ??????? ?????? ??????? ?????????
 ????????????? ????? ???. ?? ?????????????? ?????????????????? ????????? ?? ?? ????????? ???
 ????????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?????????????????? ????? ??????, ????? ?? ??????????
 ????????? ? ?? ????????????? ?????? ?? ????????? ?? ?????????? (??? ?????: ?????????? ?????????).

10. ? ????????? ???? ?????? ?????? ????????? ?????? ????????? ???? ?????? ?????????
 ??? ??? ? ? ????????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? 138 ??? ?????? ???
 ??? ???.

11. ? Valsts ie??mumu dienests (?????????? ?????, ?????????) ?????? ??? ?? ?????????????
 ??? ????????????? ? ??????????? ??? ??????? ?????? ????????????? ?????? ??????????: ??? ????
 ?????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??????????? ?? ??????? ??????????? ????. ?? ??
 ???????, ?????????? ?????????? ?? ??? ??????? ????????????? ??? ??? ????????????? ??? ??????? ??????? ??
 ??????????? ??????????? ???.

12. ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ???
 ?????????????? ??????????. ?? Administrat?v? apgabaltiesa (?????????????? ???????????
 ?????????????, ??????????) ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ??????
 ?????? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ?????? 138 ??? ?????? ??? ??? ??? ?????? ?????
 ????????. ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????, ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??????
 ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????? ?? ??????? ??????????, ??? ?? ???????????????????
 ??????.

13. ? ?????? ???? ??????? ??????? ??? Augst?k? tiesa (????????? ?????????????), ?????? ???? ?????????? ??????????????. ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ??? ??????? ???? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?????? ??? ??????????????, ??? ?? ?????????????????????? ??????, ??? ???? ??? ??? ?????????? ??? ??????????? ?????????? ? ??????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????. ??? ???? ?????? ?????????????, ??????? ?????????????? ??? ?????? «????????????????? ??????», ??? «?????????? ?????????? ? ??????????? ??????».. ?? ????? ?? ?????? ????, ?????? ?????? ??? ?? ?????? 311 ?????????????? 1, ?????? 1, ??? ??????? ???? ??? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ????

14. ??? ??? ???????? ?????, ?? Augst?k? tiesa (???????? ????????????, ??????????)
 ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????
 ??????????????? ??????????:

«1. ?????? ?? ??????????? ?? ?????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ??? ????????? 2006/112/??

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

2. ?? ????????? ????????????? ????????????? ????? ????? ?????, ????????????? ??
?????????????? ? ????????? ?? ????????? ?????????????, ??? ????????? ?? ????????? ?
?????????????? ?? ????? ???? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ????????? ? ??? ?????????
?????? ?? ????????? ?? ????????????????????? ?????, ? ????? ????????? ?? ?????????????
???????????????????? ?? ????????????? (?????????? ?? ?????????, ?????? ??????????? ??
?????????????????????? ?? ??????????? ?.??.);»

15. ? ????????? ??????????? ?? ? ????????? ????????? ????????? ????????? ??????????????
? ????????? ?????????, ? ????????? ?? ? ????????? ?? ?????? ?????? ????????? ??????
???????????? ????????????????? ????? ?? ??' ????????????? ????????? ?? ????????????????????? ?????
25 ????????????? 2018.

IV. ???????

16. ?? ????????? ??????????? ?????? ??????????????? ?? ?????. ?????, ?? ????????? ??
?????????????? ?? ????????? ?? «???????????????????? ?????», ??? ????????????????????? ?? ?????
311 ??????????? 1, ????? 1, ?? ????????? ?? ?? ?? (?). ?????????, ?? ????????? ?? ??
?????????? ?? ????????? ? ??????????? ????????? ?? ?? ????????? ????????? ? ??? ?????????
??????, ??????????????? ?? ????????? ?? ????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ????????????? (?) . ??
???? ?? ?? ????? ????????? ?????????, ?? ??? ?? ????????? ?????????? ?????????????
???????????? ?? ?? ????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ????? ?? ?? ????????? ??
?? ?? ????????? ??????????????? ????????? ?? ??????????? ????????????????????? ?????.

1. ? ??????? ?? «???????????????????? ???????»

17. ?? ????? 311, ??????????? 1, ????? 1, ?? ????????? ????? ?? ??????? ??
???????????????????? ????? ?? «?????? ????????? ????? ?? ?????? ?????? ????????? ??
????????????????????????????, ?? ????? ? ??? ?? ?????????, ????? ?? ?????????????
????????????????, ????????????? ? ????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?
???????????? ?????, ??? ??????????? ?? ?? ?????? ?????».

18. ??? ?????????, ?? ?? ????????? ????? ??????? ?? ????? 311 ??????????? 1, ?????
1, ?? ????????? ????? ??, ?? ????????? ?????????????? ??????? ?? ????????? ?? ?????
????????????????: ???, ?? ????? (i) «?????? ????????? ?????», ?? ?? ????????? (ii) «??
????????????????????????????, ?? ????? ? ??? ?? ?????????»? ????? ?? ?? ?????????
????????????: ?????, ?? ?? ????? ????????????? (iii) «????????????????, ????????????? ?
???????????????? ????? ?? [????????? ??????? ? ?????????? ?????], ??? ??????????? ?? ??
????? ?????».

19. ?? ????????????????? ?? ?? ????????? ????????????? ????? «?????? ????????? ?????».
????????, ?????????? ? ?????? ?????????????. ?? ?????? ????????????????? ????? ??????? ?????
????? ?? ????????????? ??????????? ?? ????????? (????????) ??????????????? ?? ?? ?????
(??????????) ?????????????, ????? ?? ?? ?????? ??????? ????? ?????.

20. ?? ?? ????????? ?? ????????????? ?? ????? ?? ?????? ????? ?????, ?? ????????? ???' ?????
???? ????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ?? ?? ????????????????????? ?????
(1) ?? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ????????????????? ??????????? ?? ?????????,

?????? ?? «?????????? ??????????????????» (2).

1. ?????? ??? ??????? ??????????? ??? ??? ??????? ??? ?? ?????????????????? ??????

21. ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???????, ??
????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ???; ????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ??????
??????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??? ?????? ???????
??? ?????????? ??? ??????? (3).

22. ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????? ???.
?????????, ? ??????????, ??? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????, ??????? ??
????????????????? ?????? (4) ??? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??????? (5).

23. ??????, ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??????
??? ?????????????????????? ??????? (??? , ???' ??????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ???
????????????? ?????????). ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????????,?????
?????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????? ??? (6).

24. ??? ??? ?????????????????? ?????? 51 ??? ?????????? ???? ??? ?????????? ??? ?? ??????
?????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? (7). ??? «?? ?????? ?????????? ??? ?????,
??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????????, ????? ?? ?????????
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????» (8), ? ??? ??? ?????????????????? ???
????????????????????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ??? ??????? ?????????????????? ?? ???.

25. ???? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??????
????????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???????????. ?? ?????? ??????, ?????? ??
????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ??????
??? ?????? ??????. ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????? ??????????????, ? ?????????????? ??? ?? ??????, ?????? ??????, ?????????????? ?????????? ??? ???
??? ?????????????? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????. ???' ?????? ??? ??????, ?
????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ??????????????????
?????. ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??
?? ??????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????????????? ??? ? ?????????????????
??? ??? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ??????
??? ?????? ??????? ??? ?????????? (9).

26. ??? ??????? ?????, ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ??? «? ??????????????, ??? ???
????????????? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????????????? ??????? [...] ??? ??????????????
????? ?????? ??????????????, ??????? ? ?????? ??????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ???????
????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ???
??? ?????????????? ??? ??????? 314, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????,
????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????????» (10).

27. ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ?????? (11). ? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?
????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ??????????????????, ??
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ???
????????????? ?????? «??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??????

?????????????? ?? ?????????? ??????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????, ????? ? ????? ?????
?????????????? ????? ??????. ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????
??????, ????? ??????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ??????????. ? ?????????? ??? ??????
?????? ?????????????? ????? ??' ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??? 5 % ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??? ?????????
?????????????????. ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????????????? ???????, ???
?????? ???, ??? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 5 % ?????.

33. ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??????? ??
????????????????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? (????????????????? ??????) ??? ???? ???
????????????? ?????? (????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????
??????). ? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ???????, ????
??? ??????????, ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??????

34. ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????????, ??? ?????????? ??? ??????????????. ???????,
??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????
?????????????. ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????. ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????
?????, ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ???
????????????? ??? ??????? ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????
?????? ???, ???' ??????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????
????????????????? ???/? ?? ?????????????? ??????????????

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

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

37. ??????????, ?????? ??? ???' ??????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????
????????????????????? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ???????, ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??
?????? ?????????? ???, ?????? ??????????????????????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ??????????????: ? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????????????
??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????. ?????????????????? ??? ?
?????? ????? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ??????? 311,
?????????????? 1, ??????? 1, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? (?????????????) ??? ?????????
?????????????????, ??? ? ?????? ?????????????? –? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??????????
??????– ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????. ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??? ??, ??? ? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????? ??????, ?????? ??????????
?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????????????????.

38. ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??? ??' ?????????????????? ??????????

43. ? ????? ?????? (17), ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ?????? ?????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ??
«????????????????? ??????» ?? «?????? ?????????? ?????? ?? [????????????? ??????, ???????????
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????], ?? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????? ? ??? ? ??
?????????» (18). ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? 3, ?????????????? 4, ?? ?????????? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? «?? ?????????????? ?????? ??????????
????????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????
????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????» (19). ?????????????, ? ??????????
????????? ?? «????????????????? ??????», ?? «????????????????? ??????????????» ?? ??
«????????????????? ??????????????» ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????????????????
?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????,

?????? ? ???? ????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? 50 % ?? ????? ?????????
(20). ? ??????? ???, ??????, ??????????? ?? ??????? ?? 1987, ??? ??????????
??????????.

44. ?? ?? ???? ??????? (21), ? ????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 94/5 (22),
? ????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ????? ? ????
????????? ???? ?????????? ????????????? ??????, ?????? ? ???? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? 50 % ?? ????? ?????????? ???, ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ???????
????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????, ?? ?????????????????? ?????? (23).

45. ? ??????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????. ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?? ?????? ?? ?????????????????? ??????. ?????????? ?? «[...] ?????????? ?????? ??????????? ??
????????? ?? ?????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??????
?????? ? ???? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? 50 % ?? ?????
?????????. ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????? ? ??????. ?????????????? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????????? ??
????????????????? ??????» (24).

46. ?? ?????????? ?? ????????? 94/5, ??? ?????????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ????? 26?
(25) ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????
?????, ?????? ?????????? ???? ???? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?? ????? ?
????????? ?? ???????????????.

47. ?? ?? ?????? ?? ?????????, ? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?
????? ?????? ?????? 50 % ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????, ?? ?? ?????????????????????? ?????.

48. ??????, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ???? ??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????
?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ??????????. ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????
??? (????????????) ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????.

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

49. ? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ??????????
????????? ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? (26). ? ??????????? (??? ? ????) ???? ??????
?????. ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????????, ??
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? (????????????? ????) ??
????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ???, ??? ???? ???? ?????????????????? ??
?????? ???? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????? ? ??? ? ??????????
?????? ?? ?????????????? ?? ??? (?????? «?????» ???).

50. ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????????
?? ??????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ?? ??????? ???? ?? ?????? ??, ??? ?? ???????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????

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

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

52. ?????? ?????? ?????? ??? ??????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????????, ?????????? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ??? ??????????(-????) ?????(-????). ? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ???' ?????? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ??????????, ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????????? ???.

53. ??????????, ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? 311, ?????????????? 1, ?????????? 1, ??? ?????????? ?????? ???, ? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??????????. ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????. ?????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????.

54. ??????, ??????????, ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? «????????????????? ?????», ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????????????????? ? ??? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????. ?????? ?????? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? (27), ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????.

55. ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????, ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????????? ?????????? ?, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????, ??? ?????? ??????????. ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????????????? ??????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????. ?????? ??????????, ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??????. ???' ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????? «?????????» ?????, ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????.

56. ??????, ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ?????? (28). ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? «?0? ?????? ?????????? ???

3. ?????????? ?? ??????????

63. ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ? ??
????????????? (???? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????) ??
?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? (?????????) ???. ? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????? ?????
????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????.

64. ??? ???????, ???, ??? ? ??????, ? ??????? ?????????? ??? ??????????????. ??
?????? ?????? ? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
??? ??????, ?? ?????? ?????, ??? ?????????? ???; ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??' ??????? ?????????????????? ??
?? ??????: ?????, ??? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????????. ???????, ?
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ?? ?????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ?? ??????? ????? ?? ?? ??????????
??????, ?? ?????, ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????? ??
??????, ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????, ????? ??
????????? ?????????????.

65. ??????? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? (1), ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ?????????????? ???
(2).

1. ??????????: ? ?????????? ?? ?????????????? (????????? ?? ??????? ??????????????)

66. ??? ?????????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ??????????
?????????, ?????? ?? «????? ?????????» ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????
????????????????? ?? ?????????????.

67. ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??' ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????. ??' ?????,
????????? ?????????? ?????? ?????????????.

68. ?????, ??????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????. ?????????????? ?? ????? ??
?????. ??? ?????????? ?? ??' ????? (????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ???????
?? ?????????? ?? ?? ??, ??? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????, ? ?? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????????????? ?????) ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? ??????? ?? ??????? 311, ??????????? 1,
?????? 1, ?? ??????? ????? ???. ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????
????????? ???????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????.

69. ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
????????????? ??????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??
????? ?? ?? ?? ? ?????????????????????? ?????????????? ???. ?????? ?????????????? ???????

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

70. ????? ??? ?????????? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???
????????????????? ?? ??? ???? ??????????, ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? ??????????
??????????????.

71. ??? ?? ??? ??????, ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????????????? ??????, ??????????
????? ?????? ? ???, ??? ? ?????????????? ??? ???? ?????? ??????????????, ??? ??? ??????????????
?????. ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????
????????????????? ??????????, ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ????. ??? ?????????????
??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ???? ???? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ??
????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?? ??? ????
????????? ???' ?????????? ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
????? ??? ?????? ??? ?????? 311, ?????????????? 1, ?????? 1, ??? ?????? ??? ???? ???? ???? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????????????. ?????????,
?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ???? ?????????? ??? ?? ?????????? ? ??? ???? ????
????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??
????? ???????????????.

72. ??? ??? ??? ??????, ???, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ????.
?? ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ? ?????? ??? ??????????????
????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????????
?????????????????. ?????? ??????, ??? ?????????????????? ?????? ??? ????' ?????????????? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ?????? ?????????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ? ???
????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????
? ?????????????? ??????. ?? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???? ??????????????, ??????? ? ?????????? ?????
?? «????????????????????? ??????». ?????????, ??? ? ?????????????? ?????????? ?????????, ??????
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??????. ???, ??? ?????????? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????.

73. ?????, ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??????????
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ??????, ?????? ??
????????? ??? ???? ??? ?????? ?????????????????? (????????????, ?????????, ??????????,
????????????), ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????
????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????????????, ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ???
??? ?????? ??? ?? ?? ?????????????????????, ??? ??? ???? ??????

74. ? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???? ?? ?????? ??????
??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??
????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 311, ?????????????? 1, ?????? 1, ???
????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ???? ?????????????? ??????. ??????????, ??? ?? ??
????????? ?????????? ?????????? ??, ??? ??????, ? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????
????????????????? ?? ??? ???? ??? ?????? ??? 50 %: ?? ? ?????????????? ??? ?????????????????
????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????, ??? ?? ?????????? ???

79. ???????, ????? ?? ??????? ????????????????? ??????????, ????????? ?? ??
???????? ?? ????????????????? ?????????, ?? ????????? ?????????? ?? ?????
???????????????? ??????? ?? ?? ????????? ??????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????
???????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?? ? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????
???????????????? ?????????? ?? ??????? ????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??
????? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ??????????? ?? (37). ??? ?????? ?????? ?? ??
???? ?? ????????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ????? ??????, ??????, ?
???????????? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????????, ??? ????? ? ??????? ??
???????????????? ?????????? ????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????????.

80. ??? ?? ????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????? ?????
????????? ??????? ?????, ?? ?? ?? ????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??
?? (????????????????) ??????????? ?? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????, ?
?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????? ??, ?? ????????????? ?? ?????? ?? ????? ?? ??
????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????? ????????????? ?? ?? ?????????? ????????????? ?? ??
?????????????? ?? ??????????? ?? «? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????
???????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????
???» (38).

81. ??????, ?????????? ????????????? ?? ?????? ?? ?? ????????????????? ????? ?????????????
????? ?????? ?????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ??????
????????????????? ? ??????????? ??????????? ?? ? ?????????.

82. ?????, ????? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ????????????? ??????
?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????
?????????????. ???, ?? ?????????????, ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?
????????????? ??????, ?? ?????? ????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ????????????? (39)
????, ??????, ?? ??????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????, ??????
????? ?? ? ?? ?? ?????? ?????? ????????????? ?? ??????? ?? ????? ?? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?????? ??????????:
?? ? ????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????
????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????, ? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ??????????? ????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ??????
????????????????? ?? ?? ?????? ?? ??, ??? ?????????????? ?? ? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
?????? ?? ?? ??????????????????

V. ???????

83. ?? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? Augst?k? tiesa (????????? ?????????????, ?????????), ?? ???:

– ?? ????? 311, ??????????? 1, ?????? 1, ?? ?????? 2006/112/? ?? ???????????, ??
28? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?????? ??
????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ??? «????????????????? ??????» ?? ?????????? ?????????????
????? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
?????????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??
????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????.

??? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?????????????? ????? ??
?????????? ?? ????? 32 ?? 28 ?? ?????? 77/388/??? – ?????? ?????????? ?? ?????? ??
?? ?????????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????????????,
??? ?? ?????????????? ?????????? (?? 1989, C 201, ? 3).

12 ?? Proposal for a seventh Council Directive on the harmonization of the laws of the Member States relating to turnover taxes – common system of value added tax to be applied to works of art, collectors' items, antiques and used goods [????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? –????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????] (OJ 1978, C 26, ? 2).

13 ??????? ?? 18?? ????????????? 2017, Sjelle Autogenbrug (C-471/15, EU:C:2017:20, ??????? 32 ?? 33). ? ?????????????? ????? ??.

14 ??????? ?? 18?? ????????????? 2017, Sjelle Autogenbrug (C-471/15, EU:C:2017:20, ?????? 31)

15 ?? ?????? 7 ?? ????????????? ??.

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

17 Proposal for a seventh Council Directive of 11 January 1978 on the harmonisation of the laws of the Member States relating to turnover taxes — common system of value added tax to be applied to works of art, collectors' items, antiques and used goods [????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?? 11?? ????????????? 1978, ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? –????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????] (OJ 1978 C 26, ? 2). ? ?????????? ?? ?????????? ??????????????????, ????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? (OJ 1979, C 136, ? 8).

18 ?? ????? 3 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????????? 17.

19 ? ?????????????????? ????? ??.

20 ?? ????? 2, ????????????? 4, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????????? 17.

21 ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 32 ?? 28 ?? ?????????? 77/388/??? – ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?? ?????????????????? ??????????, COM88 (846) ?????? (?? 1989, C 76, ? 10).

22 ??????? 94/5/? ? ?? ??????????????, ?? 14?? ????????????????? 1994, ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 77/388/??? — ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? (?? 1994, L 60, ? 16).

23 ?? ????? 1 ??? ?????????? ???????? ??? ???????????? ??? ?????????????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? 32 ??? 28 ??? ????????
77/388/??? – ??????? ?????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????????????? ??????????????, ??
?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ??????????????, ??? ?? ??????????????? ??????????.

24 ??????? 3.1 ??? ?????????????????? ??? 21?? ???????? 1989 ??? ??? ?????????? ?????????? ???
?????????????? ??? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ???
?????????????? ?? ?????? 32 ??? 28 ??? ???????? 77/388/??? — ??????? ?????????? ??? ??????? ???
?? ?????????????????? ??????????????, ?? ??????????????? ???????, ?? ?????????????????? ??????????????,
??? ?? ??????????????? ??????????.

25 «? [...] ?) “????????????????? ??????????????” ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????????????????????????????, ?? ?????? ? ?????? ??? ??????????, ?????? ??? ???????????????
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?
????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????».

26 ?? ???' ??????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??? 26?? ?????? 2016,
Envirotec DenmarkEnvirotec DenmarkEnvirotec Denmark (C-550/14, EU:C:2016:354, ?????? 41).

27 ??? ??? ???????????, ?????????, ??? ??????????????? ?????????? ??????????????

28 ?? ?????? 346 ??? ?????????? ?????? ????. ?? ?????? 344 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???
«?????????????? ??????».

29 ?????????? ?????????? ??? ??????????????? ??? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ??????
?????????????????? ?????? ??? ??????????????? ??? ??????? 77/388/??? – ??????? ?????????? ??? ??
?????? ???(92) 441 ??????, ? 6 ??? 7. ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????
98/80/?? ??? ?????????????? ??? 12?? ?????????????? 1998 ??? ?? ?????????????? ??? ???????
?????????????? ?????? ??????????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388/??? –
????????? ?????????? ??? ??? ?????? (?? 1998, L 281, ? 31).

30 ??????????????? ??????? 53 ??? ?????????? ?????? ???.

31 ?????? ??????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? 27 ??? ??????????. ??., ???????, ?????? 82
??? ?????????? ?????? ????. ??., ????????????, ??????????????? ?????? 4 ??? ?????????? ?????????? ???
?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? 77/388/??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
?????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????????????? ??????
??? ??? ?????????? ?????? ??????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ???
??? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? COM(2005) 89 ???????.

32 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? (? ??? ??????????????????? ??????
?????????), ??? ??????? ? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??., ??? ???????????????,
?????????????? ??? 26?? ?????? 2005, Kingscrest (C-498/03, EU:C:2005:322, ?????????? 51 ??? 54),
??? 27?? ?????????? 2006, Solleveld (C-443/04, ?U:C:2006:257, ?????????? 27 ??? 36), ??? 28??
????????? 2007, JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ??? the Association of
Investment Trust Companies (C-363/05, EU:C:2007:391, ?????????? 41 ??? 49), ??? 15??
????????????? 2012, Zimmermann, (C?174/11, EU:C:716, ?????????? 31 ??? 33), ??? 28?? ??????????????
2013, MDDP (C-319/12, EU:C:2013:778, ?????????? 37 ??? 38), ??? ??? 13?? ?????????? 2014, ATP
PensionService (C?464/12, EU:C:2014:139, ?????? 42).

33 ??., ?????????, ??????????? ??? 27?? ?????????? 2006, Solleveld(C-443/04, EU:C:2006:257,
?????? 35), ??? 28?? ?????????? 2007, JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ??? the

Association of Investment Trust Companies (C-363/05, EU:C:2007:391, ????? 43), ??? ??? 13??
???????? 2014, ATP PensionService (C-464/12, EU:C:2014:139, ????? 42).

34 ??., ??????, Capaccioli, S., «VAT Taxation of Gold in the European Union» («???? ?????
???? ?????????? ?????»), *EC Tax Review* 2014, ? 85 ??? 101, ??? ? 100: ?? «????????? ???
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ??
“?????????” ??? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????, ??? ?? ?????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???
????????????????? ? ??? ?????????? ??? ??????, ??? ?? ?????????????????? ??????????
????????????????? ?? ??????».

35 ?? ????? 44 ??? 46 ??? ?????????? ???. ??????????, ??????, ??? ?????????? ?
????????? ??????, ??? ?? ?????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????????????? ?????? (?????? 45 ??? ?????????? ???). ??????????, ??????, ???
????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ????

36 ?? ????? 58 ??? 62 ??? ?????????? ???.

37 ??., ???' ??????????, ?????????? ??? 6?? ??????? 2006, Kittel ??? Recolta Recycling (C-
439/04 ??? C-440/04, EU:C:2006:446, ??????? 41??? 42 ??? ??? ?????????????????? ??????????).
?? ??????, ??????? ?? ??? ?????? ??? «????????? ??????????», ??????? ??? 20?? ???????
2013, Paul Newey (C-653/11, EU:C:2013:409, ????? 41).

38 ??????? ??? 20?? ??????? 2013, Paul Newey (C-653/11, EU:C:2013:409, ????? 42 ???
???? ?????????????????? ??????????).

39 ?????????? ?????????? ??? ?????? 71 ??? ?????????? ??????????