

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

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

J. KOKOTT

????????????? ?? 23 ????? 2020 ??????(1)

???? C?312/19

XT,

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

Valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos
(????????????? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????),

Vilniaus apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans?
ministerijos (????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ??????)

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

„????????????????? ??????????? — ??????? ?????????????????? — ?????? ?????? ??????????????
?????????? — ??????????? 2006/112/? — ??? 9, ?????????? 1 — ??????? ?? ??????????????????
???? — ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??? — ?????????????????? —
?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? — ??????????? ?????????? ?? ?????????
???? — ?????????? ?? ?????????? ??????????“

I. ??????????

1. ? ?????????????????? ??????? ??? ??? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?
????????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? — ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? —
????????? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????? ????. ?? ?????????? ?? ????, ??????? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????????? ??? 70 % ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?
?????????????? ?? ??????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ???.

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

3. ?????????? ??????? ?? ??? ? ? ?????? ??????????, ?? ????? ?????? ???
 ??????? ??????? (??. ??????) ? ??????, ????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ???
 ???, ????? ??? ? ?????????? ?????????? ??????? ??????? (?????????????????) ??????????
 ?? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????????????? ??? ??????, ??????? ??
 ??????? ???????????????(2). ? ??? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??
 ?????????? ?????????????? ??????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????????? ???,
 ?????? ? ?????????? ?? ????????? ? ????? ????

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

5. ???? 9, ????????? 1, ?????? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??? ????????????:

6. ??? 193 ?? ??????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? — ?????? ?? ??????, ? ?
 ??????????? ??, ??????????? ??? ?????????? ??????, ??????:

7. ??? 287, ??? 11 ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?.???. „????????????? ??
 ????? ?????????????“ ? ?????;

„????????? ??????, ????? ?? ?? ?????????????? ???? 1 ?????? 1978 ?, ????? ?? ??????????
 ?????????????????????? ???? , ????? ????????? ?????? ?? ? ??-????? ?? ?????????????????? ?
 ?????????????? ?????? ?? ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ? ???? ?? ?????????????????????? ??: [...]

(11) ?????: 29 000 EUR; [...]“.

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

[illegible]

„???????????????? ???? ?? ?????????? ?????“ ????????? ????????????? ???? ?????????? ????? ?
 ?????????? ?????, ????? ?????????? ????????? ? ?? ? ??? ????????????????? ???????, ????? ?
 ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ? ????????????? ?????, ????? ?????
 ??????? ?? ?????????????? ????? ? ????????? ????? ?????????????????? ?????“.

9. ???? 71, ???????? 1 ?? ?????????? ?????? ??????????:

„???????????????????? ?????. ?????? ????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ??????????????

?? ????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ??????????? ??? ? ?? ??
?????? ? ?????????? ?????? [...]. ??????, ?????? ?? ?????? ?? ?? ????????????? ?? ?????? ??
???, ?????? ?? ??????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????? ?? ???“.

10. ? ??????????? ?? ??????? ????? 71, ????????? 2 ?? ?????? ?? ??? ??????????:

„??? ?? ?? ?????? ????????? 1 [?? ??? 71 ?? ?????? ?? ???], ?????????????????????? ??? ?
?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???, ??
?????????? ??? ? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ????, ?????????? ? ??? ?????. [...], ???
?????? ??????? ?????? ?? ??????? ??? ??????????? 12 ?????? ?? ??????????? ?? ??????
?/??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? 155 000 LTL [????]. ??? ??????? ??
?? ?????????? ?? ??????, ? ?????? ??? ???? ?? ??????????. ??? ?? ?? ??????????? ??
????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????, ??? ?????????? ?? ??? ?? ??????????
?????????? ?????? ?? 155 000 LTL. [...]“.

III. ????????? ?????????????

11. ?? 19 ????????? 2010 ?. ?????????????????? ? ????????? ?????????????? (???????? ??-
???????? „?????????????“) ? ?????? ?????????? ??? (????????? ??-???????? „?????? ??????????“)
????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??
????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? (?????).

12. ?? 25 ????? 2010 ?. ?????????????????? ? ????????? ??????? ????????? ?????????? ??
????????? ??????? ?????????????? ??? ? ??? ?? 0,5 ha ? ?????? ??????. ?? 27 ????? 2010 ?.
????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????????-
?????????. ?????? ?????????????? ??????? ??? 70 % ?? ?????????????? ?? ??????????, ?
????????????????? — ? 30 %. ??????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????
?? ?????? ?? ??????????????????.

13. ?? 5 ??? 2010 ?. ?????????????????? ? ????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ??????; ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??????????? ??
?????????????????, ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?
????????????? ?????????????? Konsela (????????? ??-???????? „Konsela UAB“), ?????????? ??
????? ? ??????????????????.

14. ?? 2 ??????? 2010 ?. ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ??????. ?? 22 ?????
2010 ?. ? ??????? ??????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?
????????????????? ?? Konsela UAB. ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? 1 ?? 4
????????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?? 15 ????????? 2011 ?., ? ?? ?????????????? ??
?????? ? 5 — ?? 11 ????????? 2013 ?.

15. ?? 2 ????????? 2010 ?. ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????
?????? ? 1 ? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??????????? ??? ?? ??????????????. ?????? ?
????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? 14 ????????? 2010 ?. ?????? ?????????????????? ?
????????????? (?????????? ???).

16. ?? 10 ?????? 2011 ?. ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? 19 ????????? 2010 ?. ? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ??????????. ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??????? ??
?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????? ??????
(?????? ? 4 ? 5), ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? 2017 ?. ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?

?????? ?? 300 000 LTL (86 886 EUR).

17. ?? ?????? ?? ????? ??????? ?????? ? 2 ? ? 3 ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? 30 ??? 2011 ?. ? ??
13 ??????? 2012 ?.

18. ?? 1 ????????? 2013 ?. ?????????????? ? ?????? ?????????? ?? ????????? ??????? ??
????????????? ?? ?????????????? (?????????????), ? ?????? ?? ???????, ?? ? ?????????????? ?
????????? ?? 10 ?????? 2011 ?. ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
? 4 ? ? 5 ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????.

19. ? ??????? ?? 6 ????????? 2013 ?., ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ??
19 ????????? 2010 ?., ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ???????, ?? ?????????????????
?? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? 5 ? ?????????????? ? ??? ?? ?????? ?
?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????. ? ??????? ?? ?????????? ??
13 ????????? 2013 ?. ??? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ? ??????.

20. ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????,
????????????? ?? 14 ????????? 2010 ?., 30 ??? 2011 ?., 13 ??????? 2012 ?. ? 13 ????????? 2013 ?.,
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (????????????????) ??????? ? ?????? ??? ?
?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ???, ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????????, ??
?????? ? ?? ?????????????? ???.

21. ??? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??? ? ?? ? ? ?????????? ?? 2010 ?. ?? 2013 ?., ?????????? ?????????? ??????
????????????????? ?????????? ?????????? ??? ????-????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?
???, ? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? — ?????? ?? ??? ?? ??????????
?? ??????? ??? ??????????.

22. ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??-????? ?????????,
????????? ?? Konsela UAB ?? ?????? ?? ???, ? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????
???, ??? ???? ?????????? ??? ?? ?????????????????? (????????) ?? ?????????????? ??????.

23. ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ?????? ?? 39 586,71 EUR,
?????? ? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? 11 695 EUR. ? ??????? ?? 3 ??????? 2015 ?. Vilniaus
apskritis valstybin? mokes?i? inspekcija (????????? ?????????? ?????????? ??????, ??????)
?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??????????????. ? ??????? ?? 3 ??? 2016 ?.
Valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (?????????????
????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????) ?????????
????????? ?????? ??? ?????????.

24. ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ? ??????? ?? Mokestini? gin?? komisija
(????????????? ?? ?????????? ?????????) ?? 18 ??? 2016 ?. ? ? ??????? ?? Vilniaus apygardos
administracinis teismas (????????? ?????????????????????? ???, ??????). ?????????????????? ?????????
????????????? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??, ??? Lietuvos vyriausiasis
administracinis teismas (????????? ?????????????????????? ???, ??????).

IV. ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ????

37. ?? ????? ??????, ??? ? ? ?????????? ? ? ????????? ? ???? ?????? ????????? ?
 ????????????????? ???? ? ????????? ? ???? (11). ? ?? ????? ?????????????, ?? ????????? ?

???????????????????? ???? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????(12).
???? ?????????????, ????? ?????????? ?????????????????, ????? ???? ?? ????????? ?????? ??
????????, ?? ?? ?????? ??? ???? ?? ????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????????
??????.

38. ?????????, ?? ????? ??????, ????????? ??????, ?? ????? ???? ? ????????? ?
???????????????????? ???? ????????????? ?????????????/???????????? ????????????? ???????
(???/??? ?? ?????????? ?????????????????)(13), ?????????? ???? ?? ???? ?????????.

39. ????????? ????????????? ???? ????????? ????????? ???? (14) ?? ?? ?????? ?? ???????
??? ? ?????????? ?????? ? ????????????????????????? ???? — ?????? ?? ???. ?? ?? ?????? ?-
????? ?? ?????????? ?????????????????, ??? ????? ????????? ???? ????????????? ??????? ?????? ??
???? ??. ???? ??????? ?? ????????????????? ????????????? ????????????? ????????????? ?? ?????
????? ?????? ?? ? ?? ???? ?? ??????? ???? ?????? ? ?????????? ??????????(15). ???? ??
???????????????????? ?????? ???? ? ????????????????????? ???? ? ???? ????????????? ?? ??? ??
?????? ? ????????????????????? ??????? ?? ???? ?? ?????????????????, ????????????? ?? ?????? ??
???????????????????? ???????.

40. ?? ?????????? ?? ????????? ???? ? ?????????? ?? ????????? ? ???? HE ????? ??????, ??
????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????? ???????, ?? ? ???? ??????????, ?????
??? ?????????????????, ???? ?????????????, ????? ?????????? ??? ????????????????? ??????????
?? ??????? ???? ?? ?????? ?? ??????????????????, ? ?????????????? ?? ?????????
???????????????? ???????(16). ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????????????(17). ??? ???? , ?? ?????? ??????, ?????? ??????, ? ?? ? ??????????,
???????????????? ????????????????? ???? ?? ????????????????? (?.?. ?? ??????? ?? ??????????
?? ???????) ?? ???? ????????????????????? ????.

41. ? ???? ?????????? ???? ? , ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ???????, ??
?? ? ?????? ????????????????????? ???? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??. ? ?????????????
?????? ??????? ????????????? ???? ??????? ???? ?????? ????????????????? ??????? ? ??????
????????????? ???????, ???? ? ????????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ? ??????????
?? ?? ?????????, ? ????? ? ????????????????? ????.

42. ?? ? ???? ?????? ???? ? ????????????????? ?????? ???? ????????????? ????????????? ?
????????? ?? ????????????????? ?????? ????????????????? ? ?????? ??????????. ???? ???? ???? ??
???????????????????? ???? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ???? ?? ?
?????? ??-????? ???? ?????????? ??????????, ????? ?? ???? ?? ??????? ? ?????????????? ?
????? ???? , ?????? ?? ?????????? ????????????? ????????????? ?????????? ????????????? ??????
??. ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?.???. ?????????? ?? ??????????, ??? ?????
?????? ?????????? ??????? ? ?????????? ?? ????????????????? ???? ?????????? ?? ?????? ?????
?? ????????????? ?????????, ?????? ?????????? (? ?? ?????????????) ?????? ? ????????????? ?
????? ??????.

43. ??? ????????????????? ?????? ???? ????????????? ?? ????????????????? ? ?????????? ??????
????? ?? ????????????????????? ?????? ????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????? ? ?????? ????????????? ???? ??????, ?????? ?????? ???? ?? ???? ? ?????????????????????
?????. ??? ?????? ????????????????? ?????? ??? ?? ????????????? ???? ????????????? ?? ??????
????? ?? ????????????????????? (????? ?????? ? ?????????? ? ????????????????? ???? ?????????? ?? ????
230 ?? Handelsgesetzbuch (????????? ??????, ??????? ??-?????? „HGB“), ?????? ?? ?
????????? ?? ?? ???? ????????????????????? ????.

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

56. ????? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ????? ? ????????? ??
 ?????????????? ???????? ?????????????? ?? ???????? ? ????????? ? ?????????????? ?? ??? (???? 14,

- 4 ?? ????? ??????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 26), ?? 29 ????????? 2015 ?, Gmina Wroc?aw (C?276/14, EU:C:2015:635, ?. 27) ? ?? 29 ????????? 2009 ?, ???????/???????? (C?246/08, EU:C:2009:671, ?. 35).
- 5 ??????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 27), ?? 29 ????????? 2015 ?, Gmina Wroc?aw (C?276/14, EU:C:2015:635, ?. 28).
- 6 ??????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 27), ?? 29 ????????? 2015 ?, Gmina Wroc?aw (C?276/14, EU:C:2015:635, ?. 34).
- 7 ??????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 28), ?? 29 ????????? 2015 ?, Gmina Wroc?aw (C?276/14, EU:C:2015:635, ?. 34). ? ???? ?????? ???? ????????? ?? 18 ????????? 2007 ?, van der Steen (C?355/06, EU:C:2007:615, ?. 23).
- 8 ???? ??????? ?, ?????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 27), ?? 29 ????????? 2015 ?, Gmina Wroc?aw (C?276/14, EU:C:2015:635, ?. 28) ? ?? 21 ????? 2005 ?, HE (C?25/03, EU:C:2005:241, ?. 54).
- 9 ????? ?? ??????? ????????????, ????? ?????????? ???? ?????????????? ??????????? ???? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? — ?? ??????? ?? 21 ????? 2005 ?, HE (C?25/03, EU:C:2005:241, ?. 54).
- 10 ??????? ?? 27 ???? 2014 ?, Le Rayon d'Or (C?151/13, EU:C:2014:185, ?. 29), ?? 3 ??? 2012 ?, Lebara (C?520/10, EU:C:2012:264, ?. 27) ? ?? 3 ???? 1994 ?, Tolsma (C?16/93, EU:C:1994:80, ?. 14). ? ??????? ?? 29 ????????? 2009 ?, ???????/???????? (C?246/08, EU:C:2009:671, ?. 43) ?? ?????? ???? ?? ?????????? ???? ?????? ??????????. ?????? ?????????????? ?????? ???? ?? ???? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ????.
- 11 ?? ????? ????????? ?? 8 ??? 2019 ?, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ?. 22), ?? 23 ????????? 2017 ?, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ?. 23), ?? 21 ????????? 2008 ?, Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ?. 21) ? ?? 20 ????????? 1993 ?, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846, ?. 25), ????? ? ?????????????????? ?? ?? ???? Dong Yang Electronics (C?547/18, EU:C:2019:976, ?. 41).
- 12 ?? ????? ????????? ?? 8 ??? 2019 ?, A-PACK CZ (C?127/18, EU:C:2019:377, ?. 22), ?? 23 ????????? 2017 ?, Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:887, ?. 23), ?? 21 ????????? 2008 ?, Netto Supermarkt (C?271/06, EU:C:2008:105, ?. 21) ? ?? 20 ????????? 1993 ?, Balocchi (C?10/92, EU:C:1993:846, ?. 25).
- ?? ?? ???? ?????? ? ??????????????? ?? ?? ???? Di Maura (C?246/16, EU:C:2017:440, ?. 21).
- 13 ? ????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????? ????????? ?? 21 ????? 2005 ?, HE (C?25/03, EU:C:2005:241, ?. 58). ? ???? ????????? ?? ??????: „[?]?????????????? ?? ?????? ??????????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ???? ?????????????????? ? ???? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?????????????? ????????? ?? ??????? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????????????????? — ???? ?? ???? ????????? — ?????? ?? ?????? ?????????????? ???? ?????????????“. ?? ?? ? ???? ??? ??? ??????? ?? ???? ?????????????? ?????????????? ??????? ? ???? ?????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ????.
- 14 ??????? ?? 21 ????? 2005 ?, HE (C?25/03, EU:C:2005:241).
- 15 ?? ???? ??????? ??. ???? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ? ????????? ?? 21 ????? 2005

?, E (C-25/03, EU:C:2005:241, ? 32). ?????????? ?? ??? ?????????, ??? ?????????????? ??
????????? ??? ?????????? ?????????, ????? ? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?
????? ????? ? ? ?????????? ?????????? ??????. ? ??? ?????? ??? ?????? ?? ???
????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ???.

16 ?????? ?? 21 ????? 2005 ?, HE (C-25/03, EU:C:2005:241, ? 54).

17 ?????? ?? 21 ????? 2005 ?, HE (C-25/03, EU:C:2005:241, ? 58).

18 ?????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl (C-340/15, EU:C:2016:764, ? 28), ?? 29
????????? 2015 ?, Gmina Wrocław (C-276/14, EU:C:2015:635, ? 34). ?? ??? ????????? ?? 18
????????? 2007 ?, van der Steen (C-355/06, EU:C:2007:615, ? 23).

19 ?? ??? ?????? ?? ??? ?????????????? 5 ?? ?????????????? ?? ???.

20 ?????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl (C-340/15, EU:C:2016:764, ? 31), ? ??? ??????
???? ?????????????? ?? ?????????????? ???????? Szpunar ?? ??? Nigl (C-340/15, EU:C:2016:505,
? 21), ????????? ????? „???? ? ? ??? ?????????????????, [...] ????? ? ??-????“ ??
?????, ?? ??? ? ? ?????? ?????????????? ?????????????????? ???.

21 ?????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl (C-340/15, EU:C:2016:764, ? 33).

22 ?????? ?? 12 ????????? 2016 ?, Nigl (C-340/15, EU:C:2016:764, ? 34).

23 ??? 28 ?? ?????????????? ?? ??? ?????: „[?]????? ?????????????????? ????, ??????????
?? ????, ?? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ? ? ????, ??
????? ? ? ?????????? ? ?????????? ??????????“

24 ?????? ?? 2 ??? 2019 ?, Jarmuškienė (C-265/18, EU:C:2019:348, ? 37 in fine) ? ?? 26
????????? 2010 ?, Schmelz (C-97/09, EU:C:2010:632, ? 63).

25 ?????????? ?? ??? Administrația Județeană a Finanțelor Publice Caraș-Severin —
Serviciul Inspecție Persoane Fizice ? Direcția Generală Regională a Finanțelor Publice
Timișoara — Serviciul Soluționare Contestații 1 (C-716/18, EU:C:2020:82, ? 22 ? ??) ? ?? ???
Schmelz (C-97/09, EU:C:2010:354, ? 33 in fine).

26 ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? 2 ??? 2019 ?, Jarmuškienė (C-265/18,
EU:C:2019:348, ? 38).

27 ?? ?????????? ??? ??? 25 (????? ??????????????) ?? ??? 27 ? ?????????????????? ??
????????? ?? 20 ??? 1973 ?, COM(73) 950 ?????????????.

28 ?? ? ??? ?????????? ??-????????? ?????????? ?? 22 ????????? 2017 ?, Cussens ? ??.
(C-251/16, EU:C:2017:881, ? 31 ? ??).