

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

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

JULIANE 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/E? – ????? 9, ?????????? 1 – ?????? ??? ?????????? ?????? –  
????????? ?? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? – ?????????? ?????? – ?????????? ???  
?????? ?? ??? ????? ?????????? ?????? – ????? ?????? ?????????? ?????? – ?????????? –  
?????? ?????? ??????»

## I. ????????

1. ???? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????  
???? ?? ?????????? ??????, ?????? ??? ???? ?? ??? ??? –? ?????????? ??? ??????  
????? – ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????. ??????????, ? ??????????????????  
??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? 70 %, ??? ?????? ??????, ???  
????????? ??? ??? ????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????  
????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ??????  
????????? ?????? ??????.

2. ???? ??? ???? ? ?????????? ??? ?????? ???, o ?????? ?????? ?? ?????????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? (??), ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????,  
???? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????; ? ??????????  
???? ?????? ??? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????. ??? ?????? ?????? ? ??????????  
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ??

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

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

## II. ?? ?????? ??????

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

4. ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1, 193 ??  
287 ?? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ?? 28?? ?????? 2006, ?????? ?? ??  
????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (3) (??? ????: ?????? ????).

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

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

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

«? ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??,  
????????? ??, [...]»

7. ?? ?????? 287, ?????? 11, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??:

«?? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??,  
????????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??,  
????????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??,  
????????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, [...]»

11. ? ??????: 29 000 EUR, [...]»

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

8. ?? ?????? 2, ?????????? 15, ??? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io  
?statymas (????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??, ??? ??????: ?????? ????)  
????? ?? ??????:

«?? “????????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??,  
????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??,  
????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??,  
????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??,  
????? ??, ??? ?????? ??, ??? ?????? ??, [...]»

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

«?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????????? ??? ?????? [...] ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ???»

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

«???? ?????????? ??? ??? ?????????? 1 [??? ?????? 71 ??? ?????? ???], ? ??????????  
???? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????  
????????? ??? ?????? ???, ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??????  
???? ??? ?????? ??? ?????? [...] , ??? ?? ?????? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????  
??? ?????????? ???/? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
155 000 [????????? ?????? (LTL)]. ? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ??????  
??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??? ??????. ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????  
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ??? ??? ??? 155 000 LTL. [...]»

### III. ? ?????? ??? ?????? ????

11. ??? 19 ?????????? 2010 ? ?????????? ??? ?????? ??? (??? ????: ??????????)  
??? ??? ??? ?????? ??? (??? ????: ?????????? ???) ?????? ??????  
????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ??????  
? ?????? ??? ?????? (?????????).

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

13. ??? 5 ?????? 2010 ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ??  
????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? Konsela (???  
????: Konsela UAB), ?????????? ??? ?????? ??? ??????????.

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

15. ??? 2 ?????? 2010 ? ?????????? ??? ? ?????????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? 1 ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???

?? ???? ??????? ??????? ??? 14 ?????????? 2010 ??????? ??????? ?????? ???  
????????????? ??? ?? ?????????? (?????? ??????).

16. ??? 10 ?????????? 2011 ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????????  
?? ??? ??? ?????? ?????????? ??? 19?? ?????????? 2010 ??? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????????? ?? ? ?????? ??? ?????????? ? ??? ?? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???  
(????? ?? ?????? 4 ??? 5) ??? ?????????? ??????, ??? ? ?????????? ?????? ??????  
?? ?????????? ??? ?? 2017 ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ??????  
??? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??????, ??? 300  
000 LTL (86 886 ???).

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 ???  
????? ??? ?????? ?????????? ??? 11 695 ????. ?? ??? ?????? ??? Vilniaus apskrties  
valstybin? mokes?i? inspekcija (?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??????) ??? 3?? ?????? 2015, ?????????? ? ??? ?????? ?????? ????. ? ??????????  
????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? Valstybin? mokes?i? inspekcija  
prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (?????? ?????????? ?????? ??? ??

? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????) ?? ??????? ??? 3?? ???????  
2016.

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

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

25. ?? ?????? ??? 10?? ???????? 2019 ?? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas  
(????????? ?????????? ?????????) ??????? ??? ???????????, ??????? ?? ?? ?????? 267 ???,  
?? ??????? ??????????? ???????:

1. ????? ?? ????? 9, ?????????? 1, ??? 193 ??? ?????? 2006/112/?? ??? ???????????, ???  
28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????, ???  
?????? ???, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????, ?????? ???????  
????? ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? «????? ?????? ??????????» ?? ???????  
(?????????) ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???????????, ?????? ??? ?????? ???, ??? ???  
????????? ??? ?????? 9, ?????????? 1, ??? 193 ??? ?????? 2006/112, ??????????? ?????? ???  
? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????????/????????? ?????? (??  
????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?, ??????????? ??? ? ?????????????? ???  
????????? ??? ??? ?????) –? ????, ??? ?????? ??? ?????? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ??? ??? ?????? ?????? ???????????–, ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
??????????;

2. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???????, ??? ?? ??? 193 ???  
??????? 2006/112 ??? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ???  
??????, ? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? (?? ??????????, ??? ???  
????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ???) ??? ??????????/?????????  
????????? –? ????, ??? ??? ?????? ???????, ??? ?????????? ?????????? ??? ???  
??? ??? ?????? ?????????? – ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? (?? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ??????????) ??? ??? ??????????  
????????? ??????; ??? ?? ??? 287 ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ???, ???  
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?, ?????? ?????? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????????? (?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??????????);

26. ??? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????, ??? ? ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ??????? ??????? ???????????.

V. ?????? ???????

1. ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ????????????:  
????? ?????, ???' ??? ?????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ??? ???????????  
?????????;

27. ?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????? –?? ????  
????????? ?? ?????????? ??? ?????? – ?? ?????? ?????????? ???' ?????? ??

?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ????, ???  
??? ?????? ??? ?????? 9, ?????????? 1, ??? ?????? ???, ? ?????? ?????? ??  
????????? ??? ??? ??? ?????????? ??????.

28. ?? ??????? ??????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?  
????????? (????? ??? ?????? ??? ??????????? ?????????????? ?????), ???? ? ?????? ???  
????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? (????? ?????? ?? ??????  
? ?????? ??? ??????????), ???? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??  
????? (?? ???? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????), ???? –????????????? ??  
?????–? ?????????????? ?????? ??? ?????? (????? ?????? ???? ?? ?????? ??? ?????? ???  
?????????).

29. ? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ???  
????????? ??? ??? ??????? ?????? ?????? (??????????, ???????????????  
??????, ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????, ?????????????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ??????) ? ???????, ?? ?????, ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??  
?????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (??????  
????????? ??? 1). ??????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????. ???? ?? ?????? ?????????? ???' ?????? ??? ?????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? (??????  
????????? ??? 2).

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

30. ??? ?? ?????? 9, ?????????? 1, ????, ??? ?????? ???, «????????????? ???? ???»  
????? ???» ????, ?????? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ???,  
????????? ???????????, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? (4).

31. ??? ?? ?????????? ??? ???????????, ?? ?????? ??? ?????? 9, ?????????? 1, ???  
?????? ???, ?????? ?? ?? ?????? ??? ????? «?????????????», ?????? ??? ?????? ???  
«????????? ???» ??? ?????? (5). ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ???????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ???  
??? ?????????? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? (6).

32. ?????? –????? ?? ??????????–, ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????? ???????????, ???????????????, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ??????  
??? ???????????, ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ???  
??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (7).

33. ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???  
?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???, ???  
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 9 ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????????, ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ???  
????????? ?????? ?????????? (?????? ??????, ?????? ?????? ? ?????????? ???) ???  
?? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????? (8).

34. ? ?????????? ???????????, ??????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ???

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

35. ?? ?????? ??? ?????? ??????? ??????? ??? ?????? ?? ??????? ?????????? ????????. ????  
????????? (????? ????) ?????? ??????????????????) ??????? ??????? ?? ?????? ??????????  
?????? ?????? ??? ?????????? ??????? ?????? ???, ????? -????? ?????? ??????? ??????? ??  
????????? - ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????? ??????????????. ????  
????????? ?????????? ???????, ??????, ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??  
????? ??? ?????? ??? ??????? ????.

36. ????? ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ????????. ?? ??  
?????? ?????????????? ????????. ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ??  
?????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ??????  
?????? ?????? ??????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??  
?????? ??? ?? ?????????????? (10). ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??  
?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????.

37. ? ??????? ?????? ?????? ????????????????, ????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??  
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? (11).  
???????, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? (12). ?????? ??? ???? ?????????? ???  
????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ??????????, ?? ???  
????????? ??? ??? ?????????? ? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ???  
????????? ????.

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

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

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

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

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

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

43. ????? ?? ??????? ??????? ?????????????? ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????  
????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ??????? ???????, ????? ????? ??????? ?? ????? ??  
?????????? ???. ??? ????? ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ????? ?? ??????????? ??  
??? ?????? ?????? ?????????????? [??? ??????? ??????????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ? «stille  
Gesellschaft» (?????? ???????) ??? ?? ?????? 230 HGB (????????? ???????)], ??? ?? ?????  
??? ??????? ?? ?????????????? ??? ??.

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

44. ?????????? ??? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??? ????? ?????? ? ???????  
?????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????? ?? ????????????, ??? ??????????? ????????,  
?? ??????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ???.

45. ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ? ?? ?????????????? ? ???. ??????????,  
?????? 31 ??? 32). ??????? ?? ?? ?????????? ????, ??? ?????????????? ?? ?????  
??? ?????? ?????????????? ???????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??????  
????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????, ??? ?? ????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ??? ?????,  
????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?? ????? ?????????? ??????  
(18). ?? ?????? ???????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????? ???  
????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ????. ?? ????? ??????, ??? ????? ?????? ??  
????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

46. ?????????? ?????????? ??? ????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????  
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????  
??? ?? ?????????? ??????. ??????????????, ??? ?? ?????? 226, ?????? 5, ??? ?????? ??? ?? ?,  
????????? ??????, ??? ?? ?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?? ???? ???  
??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????. ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? (????? ????  
????????? ??????).

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

48. ????? ?? ??????? ??????????? ? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ??  
???? ???, ??? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????, ????????? ??  
????? ?????? ??? ??????????? ??????, ??????? ?? ??????????????? ??????? ?????? ?????? ???

???? ????? ???? ?????? ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????????. ?????? ??? ?? ?????????????? ???  
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ?????????? ???  
????? ??????, ??? ????????????, ??? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ???????????. ??????,  
????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ???  
????????? ??? ???? 10 ?????????? 2011, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????  
??? 2011, ??? ?????????? ??? 2012 ??? ??? ?????????? ??? 2013 ?? ?????????? ???  
????? ??????. ? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?, ??????,  
??? ?????? ??? ?????? -????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
???????, ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ???  
??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ???.

49. ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
?????? ??? ???? ?? ??????????. ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???  
??? ??????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? (?? ?????????? ? ??????????) ??? ?????? ??  
????????? ??????????. ??????????, ??????, ?????, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??  
????? ??? ?????? ??? ?????, ?? ?? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???.

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

51. ?????? ??? ?? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???  
????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??  
????? ??????????, ??? ??? ?????? ?????? ??????. ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????  
??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????. ??????????, ??? ??  
????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ???  
??? ?????????? ??????????, ??? ?? ?. ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
(????? 10) ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???.  
?????.

52. ????????, ??? ? (?????????) ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ???  
????????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????? ??????????  
????? ??? ??? ??????????. ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????  
????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??  
????? ??? ?????????? ??? ?????? ????. ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???  
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ???  
????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???  
????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

53. ??????, ??? ?? ????? 132, ?????????? 1, ?????? ???, ??? ?????? ???  
????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????  
????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??  
?????????. ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ??? ??????  
????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????

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

54. ? ?????????? ???. ?????????????? ???. ?????? ???. ?????????????? ???. ?????????? ???.  
????????? ???. ??????????, ???. ?????? ?????????? ???. ?????? ???. ?????????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. (19).

55. ?????? ??????, ???. ?????? ?????? ???. ??????????, «? ?????? ?????????? ???.  
?????????» ???. ?????? ???. ?????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. (20). ??????, ? ??????????????  
????? ???. ?????? ?????????? ???. ?????? ???. ?????? «? ?????? ??????» ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
??? ???. ??? (21). ??? ?????? ???. ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.

56. ? ?????? ???. ?????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. (????? 14,  
????????? 2, ?????? ?, ??? 28). ?????????? ???. ?????? 28 ???. ?????? ???.  
(23) ?????????? ???. ?????? ?????? ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
? ?????? ???. ?????? ??????. ??????, ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.

57. ????. ???. ?????????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ???. ???. «? ?????? ??????» ???. 10??  
????????? 2011 ???. ???. ?????? ???. 1???. ?????????? 2013 ???. ?????????? ???.  
????????? ???. ???. ?????? ???. ?????? 4 ???. 5. ??????????, ? ?????????? ???.  
????? ???. ?????? 5 ???. ???. ?????????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????? ?????????? ???. ???. ?????? ???. ?????? ???. ???. 14, ?????????? 2,  
????????? ???. ???. ?????? ???.

58. ??????????, ?????? ???. ???. ?????????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????????????? ???. ???. ?????? ???. ??????, ????. ???. ???. ?????? ???.  
????????????? ???. ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.  
????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. (????? ???.  
?????????) ???. ???. ?????? ???. ?????? ???. (????? ???. ???. ?????? ???.  
?????????).

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

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

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

2. ??? ???? ??????? ?????? ??? ??????? ??????????: ??????????? ??? ??????  
?????? ??????? ??? ???? ??????? ??? ?????????? ?????????? ????????

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

61. ??? ???? ?????? ??????? ??? ???? ??????? ??? ?????? ??? ? (???????) ??????? ??? ??????  
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ???? ???????, ?????? ??? ??? ???  
??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? ???????, ?????? ?????????? ?? ??? ??????  
????????? ??? ??????? ??? . ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ??? ??????? ??? ?????????? ?????? ???????????, ??? ?????????? ?????? ??????????  
?????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ??????.

62. ??? ???? ?????? ??????? ???? ???? ?, ?? ?????????? ?????? ??????? ??? ????????  
?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ????????  
?? . ??? ?????????? ??? ???? ???????, ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???  
????? ??? ???? ???? 287 ??? ?????? ??? ???.

63. ??????? ??? ???? ?????? ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?? ????  
?? ???????????, ??? ???? ?? ?? ???? ??????, ?? ?????????? ???????, ??? ??????  
????? ??????? ??? ???? ?????????? ?????????? ??? ???????, ?? ?????? 287 ??? ????????  
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? . ??? ?????? ?????? ????  
????????? (24), ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? (25), ? ?????? ???  
?? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????  
?????????.

64. ??? ??? ??????? ?????? ???, ? ?????????? ??? ???? ? ???? ???? ?  
????????????? ??? ???? ?????? ?? ??? ???? ??? ???? ???? ?????? ??????? ??????????  
?????????????, ??? ???? ?????? ??? ?????? 9 ??? ?????? ???, ?? ?????????? ???  
????? ??? ?? ?????? ??? . ?????? ?? ??????????, ??? ?????? ??? ?????????? ??? ???  
????? ??? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ??  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? (26). ??? ?????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ??? 287 ??? ?????? ???  
??? (27).

65. ?? ??????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ??? ???? ???? ?????????? ??? ???? ???? ?????  
????-???? ???? ??? ???? ???? ?????????- ???? ? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ?  
?? ?????????? ?????????? ??? ???? . ?? ???? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ?  
????????? ??? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ???? ???? ? ???? ???? ???? ???? ?  
???? «??????» ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?  
????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????.

66. ???????, ??? ?????? ?????????? ??? ???? ???? ? ???? ???? ?  
????????????? ??? ?????????? ?????? 287 ??? ?????? ??? ???? ???? ?  
????????? ??? ?????? . ??? ?????????? ??? ???? ???? ? ???? ???? ???? ?  
????????????? ?????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

? ?????? ? ?? ? ??????? ? ?????? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????? ? ??????? . ????  
????? ? ?? ? ?????? ? ??????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ? ??????????? ? ??????????  
(28), ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????, ??  
????????? ?? ? ??????????.

67. ???????, ??? ??????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ??????  
? ??????? ??????: ?? ???? 287 ?? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????? ?? ? ?????????? ?? ? ??????????  
?????? ?? ?????. ?? ? ?????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???  
????????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???.

## VI. ???????

68. ??????? ?? ? ???????, ??????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?  
Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????? ??????????, ??????????)  
?? ?????:

1) ?? ????? 9, ?????????? 1, ??? 193 ??? ?????? 2006/112/?? ?????? ?? ? ?????? ?? ?  
????????????? ?? ???? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ? ?????? ?? ????  
?? ??????? ???????, ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ????  
?? ? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ? ??????????  
????????? ?? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ??????  
????, ??? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?? ???? ??????  
????, ??? ???? ?? ???? ?????? ??????.

2) ?? ????? 9, ?????????? 1, ??? 193 ??? ?????? 2006/112/?? ?????? ?? ? ?????? ?? ????  
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ????  
????????? ?????????? «???? ???? ?????? ??????» ?? ???? –???? ???? ??????????  
????????? ? ?????????? – ?????? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?????????? (? ??? ??  
????????? ???? ?? ???? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ?????? ??????).

1 ?????? ?? ?????: ? ??????????.

2 ?????? ?? ? 21?? ?????? 2005, HE (C?25/03, EU:C:2005:241).

3 ?? 2006, L 347, ? . 1.

4 ????. ??? ???? ?????? ?? ???? 12?? ?????? 2016, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764,  
????? 26), ??? 29?? ?????? 2015, Gmina Wroclaw (C?276/14, EU:C:2015:635, ???  
27), ??? ??? 29?? ?????? 2005, ?????? ??? ?????? (C?246/08, EU:C:2009:671,  
????? 35).

5 ?????? ?? ???? 12?? ?????? 2016, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ??? 27), ??? ??  
29?? ?????? 2015, Gmina Wroclaw (C?276/14, EU:C:2015:635, ??? 28).

6 ?????? ?? ???? 12?? ?????? 2016, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ??? 27), ??? ??  
29?? ?????? 2015, Gmina Wroclaw (C?276/14, EU:C:2015:635, ??? 34).

7 ?????? ?? ???? 12?? ?????? 2016, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ??? 28), ??? ??  
29?? ?????? 2015, Gmina Wroclaw (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 Wroclaw (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, HE (C?25/03, EU:C:2005:241, ????? 32). ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??  
?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??  
????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ?? ??  
?? ?? ??????? ?? ???????, ? ??????? ?? ???????, ??? ????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ??  
?? ??????? ?? ?? ??.

16 ?????? ?? 21?? ??????? 2005 (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 Wroclaw (C?276/14, EU:C:2015:635, ????? 34). ??.  
????? ?? ??????? ?? 18?? ??????? 2007, van der Steen (C?355/06, EU:C:2007:615,

????? 23).

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

20 ?????? ??? 12?? ???????? 2016, Nigl (C?340/15, EU:C:2016:764, ????? 31)? ?? ???  
??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? M. 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, Jarmuškien? (C?265/18, EU:C:2019:348, ????? 37 ???  
?????), ??? ??? 26?? ???????? 2010, Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:632, ????? 63).

25 ???????? ??? ????? Administra?ia Jude?ean? a Finan?elor Publice Cara??Severin –  
Serviciul Inspec?ie Persoane Fizice und Direc?ia General? Regional? a Finan?elor Publice  
Timi?oara – Serviciul Solu?ionare Contesta?ii 1 (C?716/18, EU:C:2020:82, ?????? 22 ??.) ???  
???? ?????? Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:354, ?????? 33 ??? ?????).

26 ??? ??? ?????? ????, ????, ?????? ??? 2?? ????? 2019, Jarmuškien?  
(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 ??).