

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

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

J. KOKOTT

?????????????? ?? 24 ??? 2022 ??????(1)

???? C?56/21

UAB „ARVI“ ir ko

?????

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

(???????????????? ??????????, ?????????? ?? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausyb?s (????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????))

„????????????????? ?????????? — ?????????? ?????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????????? 2006/112 — ????? 137 — ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? — ?? ?????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????“

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

1. ??? ??? 1858 ?. ?????? ??? ?????? — ?????????? ?????????? ?????? — ?????????: „????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????(2)“.

2. ?????????? ? ? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????. ????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ??????. ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??-?????. ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ???.

3. ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? („substance over form“)(3), ??-????????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????????? ?? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????

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

4. ? ?????????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ??-????? ?????????? ?????? ??
?????? ??????????? ???? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ???? ??????? ?? ?????????????? ??
????? 138, ?????????? 1 ? 1? ?? ?????????????? ?? ???(4), ?????? ?????? ? ??????? ??? ?? ? ??? ?
?????. ?????????? ? ? ???? ??????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????? ??-????
?????. ??? ??????? ??????????? ? ??????? ?????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
„????????? ?? ?????????“ ? ????????? ? ?????????? ?? ???(5), ???? ??? ? ??????????? ??
?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????.

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

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

5. ?????????? ??????? ?? ??????? ? ??????????? 2006/112/?? ?????????? ??????? ????????? ??
?????? ?????? ?????????????? ??????????(6) (????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

6. ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????
????????????????????:

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

?) ?????????????? ?? ??????? ??? ?????? ?? ???????, ?????? ? ?? ???????, ?????? ???????, ?
?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ????? 12, ?????????? 1, ?????? ?)“.

7. ?????????? ????? 137, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???:

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

?) ?????????? ?? ??????? ??? ?? ?????? ?? ??? ? ??????????????? ? ????, ?????????? ??
??????????????, ?????????? ? ????? 12, ?????????? 1, ?????? ?)“.

8. ??? 137, ?????????? 2 ?? ??????????????? ?? ??? ??????

„????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ???????
?? ?????????? 1. ??????????? ??????? ?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ??????“.

9. ??? 168, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ??????? ??????????????? ??????? ??
?????????????????? ?? ???:

„????????????? ??????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????????????? ????, ??????? ??? ???????, ? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????? ????
?????? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?
????????????? ?? ??????:

?) ?????????? ??? ??????? ??? ? ???? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ????
?? ?????? ??? ??????, ??????????? ??? ?????? ?????????? ?? ???? ??????????? ?? ??????
????????????????????????? ?????“.

10. ??? 187 ?? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ??????:

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

13. ??? 58, ??????? 1 ?? ?????? ?? ??? ??????????: „1. ?????????????????? ?? ?????? ??
 ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????? ?????????? ? (???)
 ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? (???) ?????? ?????? ? (???) ??????, ??? ?????
 ?????? ? (???) ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????:
 1. ?????????????? ?? ?????? ? (???) ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???; [...]“.

14. ????????? ???? 67, ?????????? 2 ?? ??????? ?? ???:

„????????????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????? ? ??????????? ?????: ??
????????????? ?? ?????????? ?????, ?? ??????? ?? 10 ??????, [...], ?????????? ?? ?????????? ??
?????????? ???????, ??? ???? ???? ???? ???? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????????
?/??? ????, ??????? ?? ??????????? ?? ???? ???? (? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????/????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????, ??????? ?? ??????????? ?? ????
????????????????? ??????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ??????? ?? 10 ??????,
????????? ?? ?????????? ???????, ??? ???? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????). [...]“.

15. ? ??????????????? ? ???? 67, ?????????? 5 ?? ??????? ?? ???:

„??? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??
????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ???? 58, ?????????? 1 ?? ??? ?????, ??? ?? ????
?????????, ?????????????????? ??? ??????? ?? ?? ?????????, ??? ? ?????????-????????????????? ?? ???
?? ?????????? ???????, ??? ???? ???? ???? ?????????????????? ?? ??????? ?????????, ?? ???????
?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ???? (??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ??
?? ??????) ?????????? (2.2. ? ?????????????????? ??? ? ???? ?? ?????????? ?????????? ?/??? ?????
?????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ???? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ???)“.

16. ?????????? ???? ???? ???? ?? ?? ??????? ??????????????? ?? ????? ?? ?????????
????????? ???? 188, ?????????? 2 ?? ??????????????? ?? ???.

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

17. ????????? ?? ?????????????? ??????????????? ??????????? ? ???? ?????? „ARVI“ ir ko UAB
(????????? ??-????????? „ARVI“), ?????????? ? ?????????????? ??????????????, ? Kauno apskrities
valstybin? mokes?i? inspekcija (????????? ?????????? ??????????? ?? ????? ???????, ?????,
????????? ??-????????? „????????????? ??????????????????“).

18. ARVI ?????????? ??????????????? ??????? ? ?????????????????? „?? ??????? ?????????“ ?
????????????????? ??????/?????? ???? (????????? ??-????????? „?????????“) ????? ????????? ????
???? ?? ??????????????? ??????? ? ?????????????????? „?? ????? ????“. Arvi ?????????? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ??? ? ?????????-????????????????? ?? ??? ??
?????? 2013 ?.

19. ?? 8 ??? 2015 ?. Arvi ?????????? ?????????? ?? „Investicij? ir inovacij? fondas“ UAB (?????????
??-????????? „????????????“) ????? ???? ?? 371 582,48 EUR, ?????????? ??? ? ??????? ?? 64
489,52 EUR). ????? ???? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ? ?????????????????????? ????, ???
??? ??? ?? ? ??????????????? ???? ??????? ?? ????. ??? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????
????????????? ??? ? ?????? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????? ? ??????? ?? ????. ????
(?????????????????) ??????????? ?? ??????????????? ?????? ? ??????????????, ??? ??????????? ?? ??
?????????? ?? ????. ??????????? ? ??????????????? ???? ??????? ?? ??? ???? ???? ???? ??-?????
(??? 2015 ?.).

20. ????????????? ?????????????????? ?????? ?????, ?? ?? ?? ???? ?????????????????????? ???? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??, ??????????? ?????????????????? ?????? ?? ?
????????????????? ???? ??????? ?? ????. ??????? ???? ?????????? ?????????? ?? ?? ????????? ????
?????????????? ?????????? ?? ?????????? ????. ? ?????????? ?? ???? ??????????????? ???? ??????? 2013
?. ?????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ? ?????????-????????????????? ?? ??? 2015 ?.
????????????????? ARVI ?????????? ?? ??????? ?????????????? ????? ?? ????????? ?? ??? 2015 ?. ??

21. ?????? ARVI ?????? ?????????????? ? ???? 32, ?????????? 3 ?? ?????? ?? ??? ?????????
 ??????????? ?? ???? ?? ? ?????????????????????? ?????. ?? ? ?? ? ?????????????? ???? ?????? ?? ???
 ??????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ????????? ?????? ?? ?
 ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ?????. ?????? ???? ARVI ??????
 ?????? ?? ?????????????? ????????? ??????????????????. ?????? ? ??????????????. ARVI ????????? ?????
 ????????? ?????? ?????????????? ?? ????????? ?????????.

22. ? ??????????? ?? 16 ????????? 2020 ?. ?????????? ? ??????? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausyb?s (???????? ?? ??????? ??????? ??? ????????????????? ?? ?????????? ??????) ??????? ?? ????? ?????????? ????????????????? ???????;

„1. ????????? ?? ? ? ??????????? ?? ?????? 135 ? 137 ?? ??????????? ? ? ???????????
 ?? ??????? ????????????? ? ?? ????????????? ??????????? ?????? ??????, ????????? ??????
 ????????? ?? ??? ???
 ????????? ?? ????????? ? ?? ????????? ???? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ????????????????????? ???? , ????????????????? ???? ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
 ??????????

2. ??? ???????????? ??????? ?? ?????? ??????, ??????????? ?? ? ? ??????????????? ??
 ?????????????, ?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??? ? ??????????? ??
 ??????????????? ??, ?????? ? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??? ? ?? ??????????????,
 ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ? ??????, ?? ??????????????? ?? ??????????
 ????? ??????? ?? ?????????? ??????????????????? ??, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ???????????????
 ?????????? ??, ?????? ? ?????? ?? ????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????? ????? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????-
 ?????????????? ???????, ? ??????? ?? ?????????????? ?? ? ??????????????? ????? ??????? ?? ????

3. ?????????? ?? ? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ???, ?????? ? ? ?????????? ?? ??????????????
 ?? ???, ?????????????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ????? ????? ?
 ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ? ?????? ?? ??????????
 ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????/????????????????????? ??
 ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
 ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???
 (????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
 ?????????????????????????? ?????? ?? ???), ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ???
 ? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??????
 ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?????? ?
 ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????????, ?????????????????????? ? ?????????????? ??????????????
 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????“

23. ? ?????????????? ???? ???? ??????? ?????????? ?????????? ARVI, ????? ?
 ?????????????? ????????. ?? ?????????? ???? 76, ????????? 2 ?? ?????????????? ?????????? ?????
 ??????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ????????? ?????????????.

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

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

24. ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??????. ?? ? ?????, ????? ?????????? ????????? ?????????
?? ?? ?? ?? ????????? ????????? ??????????????. ?????????, ??? 2010 ?. ????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ? ?????, ????? ?? ?????? ?? ????????? ??????????????
????????????? ?? ????????? ?? ????? 267 ?????(7). ? ????? ?? ??-????? ?????????? ?? ????? ?????
???? ?? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????????????(8).

25. ?????????? ?? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????, ????? ?? ?????? ?? ?????????
????????????????? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??
???? ?? ????? ?????????? ? ????????? ?????? ? ?? ????? ??????. ?????????? ?????????????????
???? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? (? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????????). ?? ????? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ??????????????????. ??? ?? ?????????? ?? ?? ?? ? ?? ?? ??
?????????, ? ?? ?????????????????? ?????? (?????????????????), ? ?? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????.

26. ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??? ??????
????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????? ???. ? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
? ?????????? ? ?????????? ?? 2010 ?. ? ??? ? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?????? ?? ?? ??
????????????? ? ???, ?????? ??????????????. ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ?? ??????????
?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????.

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

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

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

29. ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ???
?? ?????????? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ?? ????? ?? ?????
????????????? ??????. ?? ????? ?? ??-????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ??
????????????? ? ????? 137, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? (?? ??? ????
?????? ?.). ??? ???? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????????
?????? ? ????? 137, ?????????? 2 ?? ?????????????? ?? ?? (?? ??? ???? ???? ?.).

- ?. ???????? ? ?????? ?? ???????? ?? ?????? ?? ????? 137, ????????? 1 ?? ?????????????
?? ???
30. ??? 137, ????????? 1 ?? ????????????? ?? ??? ???????? ?????????? ?????? ?? ?????????
?? ?????????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ???????? ?????????? ?? ?????????????, ?
????????????????? ?????????????, ??????.
31. ????????????????? ?? ????????????? ?? ?????? ?? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????
? ??????????????????, ?? ?????????????????????? ?? ??? ?? ? ?????? ?? ?? ?????????????????
????????????, ? ?? ????????????? ?? ?????????????(9). ??? ??????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???
????? ?????? ?????????????????, ?????? ??? ?? ?????????? ? ??? ?? ?????????????? ??????????
(????????????????????????? ???), ? ????????????? ?? ????????????? (????????? ?? ???????)(10).
32. ??? ?????? ?? ????????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????? ??
?????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ARVI. ??????????????, ?????? ??????????????????,
????????????? ? ????? 135, ????????? 1, ??????) ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????
????????? ????? ? ?????????????? ?? ARVI. ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????
?? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? (?????. ?????? ? ?????? ?
????????????? ??????????). ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?
????????? ??. ??? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????????.
??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ??????. ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????
?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ???(11).
33. ??? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????????????
?????????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ARVI ?????????????? ?????,
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????
????????? ?????? ? ?? ?????????? ?????????? ???. ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????
????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ? ?????????? ??
????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ARVI
????????? ?????????? ?????, ? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????.
34. ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (????????? ?????????? ?????) ?? ??????
????????????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?
????????? ? ??-????????????????????? ?????????????? ??????????. ?? ?????????????? ? ??-????????? ???ò
?? ?????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???. ??? ??????
????????????????????? ?????????????? ? ??-????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? (????? ? ?????? ARVI) ???
????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? (????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???).
35. ?????????????????? ?????????????????? ? ????? 137 ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ??????
????????????, ?? ?????????????????? (? ?????? ARVI) ?? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????.
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ??
????????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????, ?????????? ?? ????? 137
?? ?????????????????? ?? ????. ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ?
????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??????????.
- ?. ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ????? 137, ?????????? 2 ??
????????????????? ?? ???

?????? ?? ARVI. ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????
?????????????????? ?? ???????(25) ??? ?????????? ??????? ??????????????. ??????????, ??????????????
???????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????? ????????? ??
(????????????) ??????. ?? ????? ?? ????????? (??, ????? 188, ?????????? 1 ?? ??????????????? ?? ???)
???? ?? ?????? ??????? ?? ????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????, ??? ????? ?????????????? ??
???????? ?????????????, ??????. ?? ?????????? ???????????????????.

43. ??? ?????, ?????? ?????????? ??????????????? ?????????? Geelhoed ??? ?????? 18 ???????(26),
????? ????????????? (?????. ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ??????????????
????????????) ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ?????????????? ??
????????????????????????????????? ?????? (? ??????? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????????????????????
????? ?? (??? ???) ?????????????????????? ?????????????????????????????? ?????). ?????????????????? ?? ? ???????
?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????,
????????????????? ?? ?????? 137, ??????????? 2 ?? ?????????????????? ?? ???.

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

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

45. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ?
????? ?????????, ?? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ???(27).

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

47. ? ?????? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????
?? ? ?????????????????????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ??????????? ??????. ?????????????? ??????????? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?????????????????? ??????????? ??????????????? ??
? ?????????????????????? ?????????????????????????????????? ?????(28). ? ?????????????????????? ?????????? ??????? ?????? ?????????????
?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ? ???????.

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

48. ?? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ???, ?????.
? ?????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????? ?????? ??-?????, ??????? ?? ??????? ?? ? ??????????????????????????????
????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ???(29).

49. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?
????????? ?, ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????????????????? ?????, ??????? ?? ? ??????????????????
?? ??????? ?????????, ?? ?????? ?????????? ??????????????(30) ? ?????????? ??????????. ?????? ?? ?????????????????????????
?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????,
????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????????. ??? ?????????
????????????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? (? ?????????????? ? ?? ??????????????
?????????????????????) ?? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????
????????????? ?????????????? ?????? ?????????????????????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???.

50. ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ??????????? ?? ??? — ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??

2 Von Jhering, R. Der Geist des römischen Rechts auf verschiedenen Stufen seiner Entwicklung. Teil 2, Bd. 2, Leipzig 1858, Haften an der Aeüßerlichkeit. III. Der Formalismus. § 45, ? 497 (32), ????? ????????

- 3 ?? ???????? ???????? ?? 20 ???????? 2016 ?, Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ?. 39 ? ??), ?? 9 ??? 2015 ?, Salomie ? Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ?. 60 ? ??), ? ?? 11 ???????? 2014 ?, Idexx Laboratories Italia (C?590/13, EU:C:2014:2429, ?. 41 ? ??), ?? 27 ???????? 2012 ?, VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ?. 45 ? ??), ? ?? 27 ???????? 2007 ?, Collée (C?146/05, EU:C:2007:549, ?. 29).
- 4 ???????? ? ???????? (??) 2018/1910 ?? ?????? ?? 4 ???????? 2018 ?????? ?? ???????? ?? ???????? 2006/112/? ? ? ???????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ?????? ? ???????? ? ???????? ?????????? ???????? ? ???????? ?????????? (?? L 311, 2018 ?, ???. 3) (? ???? ? 27 ???????? 2018 ?.).
- 5 ?? ?? ???? ?????? ???????? ? Kokott, J. Vom Sinn der Form. — In: Festschrift zu 100 Jahre Umsatzsteuer in Deutschland 1918—2018, Köln, 2018, p. 109 sq.
- 6 ???????? ?? ?????? ?? 28 ???????? 2006 ?. (?? L 347, 2006 ?, ???. 1), ? ???????????? ???? ???????? (2015) ?????? ?????????.
- 7 ???????? ?? 21 ???????? 2010 ?, Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ?. 34 ? ??).
- 8 ?? ???????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? (TEAC) ?????? ?? ????e??? ?????? ?? ???? ? 21 ?????? 2020 ?, Banco de Santander (C?274/14, EU:C:2020:17, ?. 55).
- 9 ?? ???-????: ???????? ?? 26 ???????? 2015 ?, VDP Dental Laboratory ? ?? (C?144/13 ? C?160/13, EU:C:2015:116, ?. 43). ?????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ? ?????????????? ?????? ?? ???????? ?? 28 ???????? 2013 ?, MDDP (C?319/12, EU:C:2013:778, ?. 23), ? ?? 20 ??? 2002 ?, ????????/????????? (C?287/00, EU:C:2002:388, ?. 47).
- 10 ?? ???????? ?? 10 ?????? 2019 ?, PSM „K“ (C?214/18, EU:C:2019:301, ?. 40), ?? 18 ??? 2017 ?, Latvijas Dzēlcešs (C?154/16, EU:C:2017:392, ?. 69), ?? 7 ???????? 2013 ?, Tulic? ? Plavo?in (C?249/12 ? C?250/12, EU:C:2013:722, ?. 34), ? ?? 24 ?????????? 1996 ?, Elida Gibbs (C?317/94, EU:C:1996:400, ?. 19).
- 11 ?? ???? ??????????????, ?? ???????? ?????????????? ?? ? ???? Wilo Salmson France (C?80/20, EU:C:2021:326, ?. 55 ? ??) ? ?? ???? Zipvit (C?156/20, EU:C:2021:558, ?. 46 ? ??).
- 12 ???????????? ?? 18 ??? 2021 ?, Skellefteå Industrihus (C?248/20, EU:C:2021:394, ?. 39), ???????? ?? 28 ???????? 2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134, ?. 48), ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg (C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 29), ?? 9 ?????????? 2004 ?, Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:512, ?. 21), ?? 4 ?????????? 2001 ?, „Goed Wonen“ (C?326/99, EU:C:2001:506, ?. 45), ? ?? 3 ?????????? 1998 ?, Belgocodex (C?381/97, EU:C:1998:589, ?. 17).
- 13 ?? ???????? : ???????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg (C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 29), ? ?? 3 ?????????? 1998 ?, Belgocodex (C?381/97, EU:C:1998:589, ?. 17).
- 14 ???????? ?? 3 ?????????? 1998 ?, Belgocodex (C?381/97, EU:C:1998:589, ?. 17 ? ??).
- 15 ???????????? ?? 18 ??? 2021 ?, Skellefteå Industrihus (C?248/20, EU:C:2021:394, ?. 39), ???????? ?? 28 ?????????? 2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134, ?. 48), ???????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg

(C?246/04, EU:C:2006:22, ? 27 ? ??), ?? 9 ?????????? 2004 ?, Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:512, ? 21), ?? 4 ?????????? 2001 ?, „Goed Wonen“ (C?326/99, EU:C:2001:506, ? 45), ? ?? 3 ?????????? 1998 ?, Belgocodex (C?381/97, EU:C:1998:589, ? 16 ? 17).

16 ????????? ?? 9 ?????????? 2004 ?, Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:512, ? 26 ? ??).

17 ?? ????????? ?? 30 ????? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ? 43 ? ??).

18 ?? ????????? ????????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg (C?246/04, EU:C:2006:22, ? 30).

19 ????????????? ?? 18 ??? 2021 ?, Skellefteå Industrihus (C?248/20, EU:C:2021:394, ? 40), ????????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg (C?246/04, EU:C:2006:22, ? 31).

20 ????? ???? ? ??? ????????? ?? ????????? ? ????????? ?? ??? : ?? ????????? ?? 26 ????????? 2010 ?, Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:632, ? 57), ? ?? 27 ?????? 2009 ?, Persche (C?318/07, EU:C:2009:33, ? 52).

21 ????????????? ?? 18 ??? 2021 ?, Skellefteå Industrihus (C?248/20, EU:C:2021:394, ? 39), ????????? ?? 28 ?????????? 2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134, ? 49), ? ?? 30 ????? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ? 46).

22 ????????? ?? 28 ?????????? 2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134, ? 48), ???? ????????? ?? 3 ?????????? 1998 ?, Belgocodex (C?381/97, EU:C:1998:589, ? 24 ? 26).

23 ????????? ?? 28 ?????????? 2018 ?, Imofloresmira — Investimentos Imobiliários (C?672/16, EU:C:2018:134, ? 49), ? ?? 30 ????? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki (C?184/04, EU:C:2006:214, ? 46).

24 ????????? ?? 8 ??? 2000 ?, Schloßstrasse (C?396/98, EU:C:2000:303, ? 47), ????? ????????? ?? 3 ?????????? 1998 ?, Belgocodex (C?381/97, EU:C:1998:589, ? 24 ? 26).

25 ?? ????????? ?? 26 ????????? 2020 ?, Sögård Fastigheter (C?787/18, EU:C:2020:964, ? 48 ? ?? ? ????????????? ????????? ?????????).

26 ????????????? ?? ????????????? ????????? Geelhoed ?? ????? Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:189, ? 51).

27 ?? ????????? ?? 16 ?????????? 2008 ?, Canterbury Hockey Club und Canterbury Ladies Hockey Club (C?253/07, EU:C:2008:571, ? 30), ?? 7 ????????????? 1999 ?, Gregg (C?216/97, EU:C:1999:390, ? 20), ? ?? 11 ??? 1998 ?, Fischer (C?283/95, EU:C:1998:276, ? 22).

28 ???? ????????????? ????????????? ????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? 12 ?????? 2006 ?, Turn- und Sportunion Waldburg (C?246/04, EU:C:2006:22, ? 47).

29 ?? ????????? ?? 26 ?????????? 2010 ?, Schmelz (C?97/09, EU:C:2010:632, ? 57), ?? 27 ?????? 2009 ?, Persche (C?318/07, EU:C:2009:33, ? 52).

30 ?? ????? ????????? ?? ? ??????????????? ?? ????????????? ??????? Geelhoed ?? ????? Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:189, ?. 49).

31 ????? ????????? ?? ????? ? ????????? ????????? ?? ????? (?? ????????? ?? 17 ??????? 2019 ?, ?????? ? ??., C?310/16, EU:C:2019:30, ?. 26, ?? 5 ????????? 2017 ?, M.A.S. ? M.B., C?42/17, EU:C:2017:936, ?. 31, ?? 8 ????????? 2015 ?, Taricco ? ??., C?105/14, EU:C:2015:555, ?. 38, ? ?? 26 ????????? 2013 ?, Åkerberg Fransson, C?617/10, EU:C:2013:105, ?. 26). ??? ????? ? ????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 24 ????? 2019 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ? ?????????? 2008/118/?? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? COM(2019) 192 final, ??? 10 („???? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??? ???. ?????? ?? ?? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??, ??? ????? ??????????????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ??????? (???) ?????????????? ??????? ?????????, ?????? ?? ?? ????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ??????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?????? ??????????????? ??????? ?? ?????? ?? ???.“).

32 ?? ????? ?????? ?? ? : ????????????? ?? ????????????? ????????? Geelhoed ?? ????? Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:189; ?. 51), ????????? ?? 9 ??????????? 2004 ?, Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:512, ?. 26 ? ??.).

33 ????????? ?? 7 ????? 2018 ?, Dobre (C?159/17, EU:C:2018:161, ?. 33), ?? 9 ??? 2015 ?, Salomie ? Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ?. 61), ? ?? 21 ????????? 2010 ?, Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ?. 51).

34 ?? ????? ??????? ?? . ?????????? ? Kokott, J. Vom Sinn der Form. — Festschrift zu 100 Jahre Umsatzsteuer in Deutschland 1918—2018, Köln, 2018, p. 109 sq.

?? ?????????????????? ??: ?????????? ?? 21 ????????? 2018 ?, V?dan (C?664/16, EU:C:2018:933, ?. 41), ?? 15 ????????? 2016 ?, Senatex (C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 38), ?? 9 ??? 2015 ?, Salomie ? Oltean (C?183/14, EU:C:2015:454, ?. 60 ? ??.), ? ?? 11 ????????? 2014 ?, Idexx Laboratories Italia (C?590/13, EU:C:2014:2429, ?. 41 ? ??.).

?? ?????????????????????? ??: ?????????? ?? 20 ????????? 2016 ?, Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ?. 39 ? ??.), ?? 27 ????????? 2012 ?, VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ?. 45 ? ??.), ? ?? 27 ????????? 2007 ?, Collée (C?146/05, EU:C:2007:549, ?. 29).

35 ?????????????? ? ?????????????? 3 ? 7 ?? ?????????? ?? ??????? ?? 4 ????????? 2018 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? (?? L 311, 2018 ?, ??? 3) ?? ?????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ???????:

(3) „????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ???????, ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? [...]“.

(7) „???????? [??] ????????????? [...] ?? ????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? [...] ?? ??? [...] ????????????????????? ???????, ? ?? ????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????????????????“.

36 ?? ??????? ?? 21 ????????? 2021 ?, Wilo Salmson France (C?80/20, EU:C:2021:870, ?. 82). ?? ????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????, ?? ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ??????????. ?? ?? ????? ??????? ??????????????? ?? ?? ????? Wilo Salmson France (C?80/20, EU:C:2021:326, ?. 89 ? ??.) ? ?? ????? Zipvit (C?156/20, EU:C:2021:558, ?. 77 ? ??.).

37 ??????? ?? 9 ?????????? 2004 ?, Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:512, ?. 28).

38 ??????? ?? 9 ?????????? 2004 ?, Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:512, ?. 29).