

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

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

JULIANE KOKOTT

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

???????? C?56/21

UAB «ARVI» ir ko

????

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

[?????? ??? Mokestinin? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausyb?s (??????????
?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????,
?????????????) ??? ??? ?????? ?????????????????? ???????????]

«????????????????? ??????????? – ?????????????? ??????????? – ?????? ?????????????????? ?????? – ??????
2006/112/?– ?????? 137 – ?????????????? ?????????? ??? ??????????????? ?????????? ??????????????????
??? ??? ??? – ?????????????????? ??? ??????????????? ?????????? – ?????????????? ?????????? ??? ??????
?????? – ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ???
????????? ??? ??????»

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

1. ??? ?? 1858, ? ?????????? ?????????? ??????????? Rudolf von Jhering ?????????? ??? «??????
????? ? ?????????????? ??????? ??? ??????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????????» (2).
2. ?????? ??????, ???????????????, ?????? ??? ?????? ??????? ??? ?????? ?????????? ? ???????????
????????? ??????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ???
????????? ??????????????????? ????????????????. ??????????????, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???????
?????? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????
????????????? ??? ?????????? ????. ?????? ??? ?????? ??????????????, ? ?????????? ??? ??????????? ??????????
????????? ?????? ?????? ????????????. ? ?? ?????? ??????????????? ??? ??????????????, ???????, ?????? ??? ??????
????????????????????????? ??? ????????. ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ???????, ? ?????????????????? ???
????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ??? ????????. ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? pro rata temporis ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????
????????????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????.
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, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
?????????:

«?? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ??????????
????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????:

?) ??? ?????????????? ????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????,
????? ?????? ??? ?????? 12, ?????????????? 1, ?????????? ?)».

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

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

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

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

?) ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ? ???? ?????? ?????? ??? ??? ? ???? ???? ????
????????????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????????

«???? ????????? ???? ???? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ?? ????????? ?? ??, ??????? ?? ?? ????????????? ???? ????????????? ???? ??????? ???? ,??? ?????? ? ??? ????? ????? ????????????? ?????????, ? ????? ????????????????? ???? ??? ??? ????? ??? ?????????????? 1 ? 2 ??? ????????? ???????, ???? ????? ????????? ????????????? ???? ???? ,???????????????? ??? ?????? ????????????? ?????? [...], ? ?? ????????? ???? ??????? ??? ????????? ????????????? 24 ?????, ????????? ??? ?? ????????????? ????????? ??? ????????? ??? ?????????, ??? ?? ?????? ??? ????????? ????????? ??? ????????????????? ? ????????????????? ???? ???? . ? ??????? ??? ?????????? ??? ?? ????????????????? ????? ????? ????????????????? ????? ????????????????? ??? ????????????? ? ??????????

?????????? ?????. [...]]»

13. ???? ?? ????? 58, ?????????? 1, ??? ????? ????? ???, «? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ???/? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????, ?????? ?? ?? ????? ?????? ???/? ?? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? 1. ??? ?????????? ?????? ???/? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??? [...]».

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

«?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????: ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, [...], ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???/? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? (?? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????????/?????????????, ? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????). [...]»

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

«?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? 58, ????????????? 1, ??? ?????????? ?????, ? ??? ?????? ??????????, ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??????) ?????????? (? ??????????) ?????? (????, ??? ???? ???? ??? ?????? ? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ???)».

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 ????, ?????????????????? ??? ?????? 64 489,52 ????. ???? ??? ?????? ??? ?????????, ? ?????????? ???? ??? ?????????????? ???? ????, ???? ???? ??? ???? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ????. ??????????, ???? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????, ? ?????????? ???? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??????. ?????, ? ?? ???? (?????) ?????? ??? ???? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ? ??????????

3) ?????? ?? ??? ?????????? ??? ???????? ??? ???????? ?? ?????????? ??? ???????? ??
 ???????? ??? ??? ??? ?? ?????????????? ??? ???????? ???, ?????? ??? ?? ??? ????? ???
 ?????????????????? ??? ???, ?????????????? ?????????? ????? ??? ?????? –??? ?????????????? ?????
 ?????????? ??? ?????????? ??? ???????? ??????????????– ? ?????????? ?????????? ?????????????? ??
 ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??????????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??? per se ?????????????? ?????? ?? ???
????????????? ??? ? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????.

28. ?????????? ??? ? ?? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ??? ?
????????? ?????????????? ?? ?????????????? pro rata temporis ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????,
?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????? ??? ??????????????
????????????????? ??? ? ?????? ??? ??????????????????. ?? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????
?????? ?????? ?????? ??????????, ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????????? ???, ?????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ? ??????????.

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

?. ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 137, ??????????????
1, ??? ?????????? ???

30. ?? ?????? 137, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ??????????
?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????
?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????.

31. ? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????
????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????? ??????? ???
????????????????? ??????????????????, ??? ???? ?????? ??? ?????? ??? ??????? (9). ?????? ?????????????
??? ?? ?????? ??? ??? ?? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? (????????????? ??? ????) ??? ??? ?????? ??? ?????????
(????????? ?? ?????? ??? ??????) (10).

32. ??????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????, ?? ?????????????? ???
ARVI. ?????????, ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? ???, ? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ARVI ?????????????????? ??? ??????. ????
????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? (? , ?? ??????????????, ?????? ?? ??????????????????)
? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?? ??????,
? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ??????
?????????. ??????, ??? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????, ?????????? ??? ? ??????????
????????????????? ??? ??????. ???' ?????? ??? ?????, ??? ???? ?????? ?????????????????? ?? ??? ??? ???
????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????. ?? ?????? ???
?????????????????, ? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ? ??? (11) ??? ?????????? ?????????????? ?????? ?????? ??????.

33. ?? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????? ??????????
?????????, ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ARVI ??????
????????????? ??? ??? . ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????? ? ?????? ?? ??????. ?????????, ??? ???? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????
????????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? . ??? ?????????, ??????
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ???

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

?. ???? ??? ????????? ???? ?????? ?????? ???' ?????? 137, ?????????? 2, ???
 ????????? ???

[illegible]

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

39. ?? ????? 137, ??????????? 2, ??????????? ??? ????? ?????? ?? ????????????? ??? ?????

?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1, ??? ???????
??? ?????????? ??? ??? ?? ?? ????? ?????????? ??????????. ? ?? ??? ????????? ?????
?? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ????????? ?? ?? ?????
?? ?????????? ??????? (21).

40. ?????????, ??? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?? ????? ??? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ????????????? ?? ?????????? ??????????
(22). ???????, ? ????????????? ?? ?????????? ?? ?? ????????????? ?? ??????????????
????????????????, ??? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?? ????????? ?? «?????»
?? ?????????????? ???????, ?? ????? ??????? ?? ????????????? ?? ????? ??? ??????? ??
?????? 137, ??????????? 2, ??????? ??????, ?? ??????? ??, ??? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? (23).

41. ??? ?????????, ?? ????? ?? ????????????? ??????, ????? ?? ????????????? ?? ?? ??,
??? ? ?????????? ?????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????????? ?? ????? ?? ????? ??
????????? ?? ?????????????? ???. ?? ????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??
????????????, ??? ?????? ?? ????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? ????????? ?
?????? ?? ????????. ??????, ??? ?? ?????????????, ?? ????? ?? ????????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????
?? ?????????? (24).

42. ?????, ? ??? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??
ARVI ??? ?? ?????? ??????????. ?? ????? ?????? ? ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????
? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? (25) ? ?? ??????? ??????????
??. ?????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??
(????????) ??????????. ?? ?????????? (?????. ??? 188, ??????????? 1, ?? ????????? ??)
????? ?? ? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ??????????
?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ???.

43. ?? ?? ?????, ??? ?????????? ? ??????? ?????????????? L. A. Geelhoed ?? 18 ???
(26), ? ?????????????? ?????????? (?????, ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????
????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????????????) ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? [?? ??????????, ?? ??????
????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?? ? ?????? ?? ??
(?????) ?????????? ?? ?????? ??]. ??????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 137, ??????????? 2, ??
????????? ??.

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

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

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

46. ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? –????? ??????????

??????? ???? ?– ? ????????? ????????????????? ????????????????? ???? ????? ???? ???????????.

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

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

48. ? ?????????? ???? ?????????????? ?????? ???? ???? ?????? ???? ?????????????? ??? ???
????????????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ???
????? ?????????? –?, ????? ?? ?????????????, ?????????? ?????? ?????? ?????– ??? ?????? ???,
????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ??????????????????. ?????? ?????????????? ??? ?
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? (29).

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

50. ???? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ???,
????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????
(31) ??? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????. ? ?? ?????????
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??????.

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

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

53. ???? ?? ?????? ???, ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ???
?????????, ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? per se ??????????????????

????????? ??? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????? ???
????????????????? ??????????) ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????? (37).
????? ?????? ??? ? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ?????? ???
?????? ??? ??????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????????? ?????? (38).
????? ??????????, ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?
????????????? ??? ?????????? ??? ARVI ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????
????? ?????? ?????? ?????? ?????????? (??? ??? ??????????????).

61. ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ??
????????? ? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????????
????.

VI. ????????

62. ?? ?? ???????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????
??? ?????????? ? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos vyriausyb?s (?????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????) ??
?????:

1) ?? ?????? 137 ??? ?????????? 2006/112/? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??????
????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ???
? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????? «?????????» ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????
????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????????????????????

2) ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ??? ?? ?????? «????????? ??????????????????» ?????????????? ??? ??? ?????????????????????? ?????? ??????
????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ????. ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??
????????????? ??? ? ?????????????????? ??? ??????????, ??????????, ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????,
?????????????, ?????????????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????????? ???,
?????????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ??????????

1 ?????????? ??? ??????????????????: ? ??????????????

2 Rudolf von Jhering, *Geist des Römischen Rechts auf den verschiedenen Stufen seiner Entwicklung*, ?????? 2, ?????? 2, ???????, 1858, Haften an der Äußerlichkeit. III. Der Formalismus. § 45, ?. 497 (32) – 1? ???????.

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 ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ??????????????????, ??? 4?? ?????????????????? 2018, ??? ???
????????????????????? ??? ?????????? 2006/112/? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????? ?????????? ?????? (EE 2018, L 311, ?. 3) (?? ?????? ??? 27?? ?????????????????? 2018).

5 ?? ?????? ?? ?????? ?????, ??, ?????????????????? ??? Kokott, J., «Vom Sinn der Form» *Festschrift zu 100 Jahre Umsatzsteuer in Deutschland 1918-2018*

, ???????, 2018, ? 109 ??.

6 ?????? ??? ?????????? ??? 28?? ?????????? 2006 (?? 2006, L 347, ? 1), ????? ?????? ????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????? ????? (2015).

7 ?????????? ??? 21?? ???????????? 2010, Nidera Handelscompagnie (C?385/09, EU:C:2010:627, ????????? 34 ??).

8 ??, ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? (TEAC), ?????????? ??? ?????????????? (????? ?????????? ??????????) ??? 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 Dzelzce?š (C?154/16, EU:C:2017:392, ?????? 69), ??? ??? ?????????????? 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 ??).

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

27 ???? ?????????? ?? 16?? ?????????? 2008, Canterbury Hockey Club ??? Canterbury Ladies Hockey Club (C?253/07, EU:C:2008:571, ????? 30), ?? ?? ????????????? 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 ???? ?????? ? ?????????????? ?????????, ??, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????? L. A. Geelhoed ??? ??????? Vermietungsgesellschaft Objekt Kirchberg (C?269/03, EU:C:2004:189, ????? 49).

31 ?? ????????????? ???? ?????? ? ???? ?????? ?????????? ?? ????????????? (???? ?????????? ?? 17?? ????????????? 2019, Dzivev ?.?. (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 ??????, ?.. 10
 (?????????? ????????: «?? ??? ?????????? ??? ??????? ?????????????? ??? ?????????????? ????, ? ????????? ??
 ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ???,
 ??????????, ?????? ??????? ?????????? ???.. ??? ??? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ??? ???
 ?????????????????????? ??? ??, ?????? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ???????
 ??????????? (???) ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????
 ?????????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????? ???, ?? ?? ?????????????????????? ??????
 ?????? ??? ??? ??????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????????? ??? ??? ?? ??????? ??????
 ?????? ??? ??????? ??????? ??? ???..»)

????????? ??? ??? ?????? ?????????».

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).