

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

???????? ?? ???? (?????? ??????)

18 ??? 2017 ??????(*)

„?????????????? ?????????? — ??????? ??????? — ?????? ?????? ??????????? ?????????? (???)
— ??????????? 2006/112/? — ??? 314 — ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? —
????????? ?? ??????????? — ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????? ?????????????????????? ?????
?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? — ???????????
??? ??????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ??? — ??????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????? — ??????, ??????????????? ?? ?? ?????????? ?????????
?? ?????????????? ??? ?????????“

?? ???? C?624/15

? ??????? ??????????????? ???????????, ??????????? ?? ??????????? ??? 267 ???? ?? Vilniaus
apygardos administracinis teismas (????????? ?????????? ?????????????????????? ???, ??????) ? ??? ??
2 ????????? 2015 ?, ?????????? ? ?????? ?? 23 ????????? 2015 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
?????

„Litdana“ UAB

??????

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

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

Klaip?dos apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija,

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

????????? ?? ??: E. Juhász, ??????????????? ?? ?????????, C. Vajda (?????????????) ? K. Jürimäe, ??????,

????????????? ??????????: P. Mengozzi,

?????????: M. Aleksejev, ?????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 11
???????? 2017 ?.,

????? ??? ?????????? ???????????????, ?????????????????:

– ?? „Litdana“ UAB, ?? P. Gruodis, advokat?s,

– ?? ?????????????? ??????????????????, ?? K. Dieninis, D. Stepanien? ? D. Kriau?i?nas, ?
????????????????? ?? ???????????????????,

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

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

10 ???? 106 ?? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io ?statymas ? IX?751 (?????
?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? 5 ???? 2002 ?. (Žin., 2002 ?.,
? 35?1271), ? ????????????, ??????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? (????????? ??-
????????? „????????? ?? ???“), ??????:

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

2. ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????????? ?? ??? ??? —
??????, ?????????? ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????, ??????????????????
????????? ?/??? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???
???, ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????????? ?/???
????????????? ?????????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????????
?????, ?? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????, ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????????????
????????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????? ?????????, ?????????? ? ?????? ?????????? ??????. [...]“.

11 ???? 107, ?????????? 1 ? 2 ?? ?????? ?? ??? ??????:

„1. ?????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ? ??? 106, ?????????? 2 ?? [????????? ?? ???],
????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? 2 ??????.

2. ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????
????????????? (?? ???? ????), ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????, ? ?????? (? ???), ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????. ?? ? ?????????? ??????, ?????????? ??
????????????????????????? ?? ??? ??? — ??????, ?????????? ?? ??????, ?????????? ? ??? ??? ?????,
????????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????????“.

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

12 ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????
????? ?? ?????????????????? ?? ??????????. ??? ? ?????????? ?? 1 ?????? ?? 30 ?????????? 2012 ?. ?? ?
????????????? ?? Handicare Auto A/S, ?????? ??????????, ?????????????? ?????? ??????????, ??????
????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????. ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? 69—71 ?? ?????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ??? ? ??????????,
?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????. ?? ? ?????????????????? Litdana ?????????? ?? ?
????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 106,

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

13 ?? Litdana ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? Klaip?dos apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija (????????? ??????????, ??????? ??????????, ??????, ?????????? ??-????????? „????????????? ?????????? ??????????“) ?? ?????????? ?? 1 ?????????? ?? 30 ?????????? 2012 ?. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????. ???? ???? ??????????, ?? 28 ?????? 2014 ?. ? ?????????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?? Litdana ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 25 ?????????????? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? Handicare Auto ? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? Litdana ?? ??????? ??? ? ?????????? ?? 15 745,48 EUR.

14 ?? 23 ??? 2014 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? Litdana ?? ??????? 15 745,48 EUR ???, 3 141,76 EUR ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? 1 574,66 EUR. ? ?????????? ?? 21 ?????????? 2014 ?. ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????.

15 Litdana ??????? ???? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausyb?s (????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ?????????? ??????????“) ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????.

16 ? ?????????? ?? 31 ?????????? 2014 ?. ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????????? Litdana ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

17 Litdana ?????????? ???? ?????????????? ?????????? ???? Vilniaus apygardos administracinis teismas (????????????? ?????????? ?????????????????????????? ???, ??????).

18 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? Litdana ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????, ?????????????????????, ?????????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????, ?????????????? ?????????? Handicare Auto ?? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????. ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ? ?????????????????????? ?? Handicare Auto ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?? ?????????????? ?? ?????????? 69—71 ?? ?????????? ?????????? ?? ??????, ? ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? Litdana ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? Handicare Auto ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? (VIES) ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????.

19 ?????????? ?????? ?????????????, ??????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????????????? ??????, ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ? ?? ?????????????????????? ?? ???, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????? 314 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????????????????, ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????????????????????????? ?????????, ?????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????????.

20 ??? ?????? ?????????????????????? Vilniaus apygardos administracinis teismas (????????????? ?????????? ?????????????????????????????? ???, ??????) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ??????

EU:C:2012:492, ? 28 ? 29 ? ?????????? ????????? ?????????).

24 ?? ??????? 314 ? 315 ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ??????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????? ???? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ????? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ????? ?????? ?????????, ??????????????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ? ????? 314, ????? a) —?) ?? ?????????????? ?? ??, ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????

25 ?????? ?? ?????????????? 51 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? (?. ? ????? ?????? ?????????? ?? 3 ????? 2011 ?, ????? ??????????, C?203/10, EU:C:2011:118, ? 47 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

26 ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ??? ?????? ??????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?? ? ?????????, ?????????? ??, ?????? ? ??? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ????? 314, ??????) —?) ?? ??????????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????, ????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 3 ????? 2011 ?, ????? ??????????, C?203/10, EU:C:2011:118, ? 48 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

27 ??????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ? ????? 314 ?? ?????????????????? ?? ???. ???? ????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ?????? a) —?) ??????? ?? ??????, ??? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????. ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? (?. ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 19 ??? 2012 ?, Bawaria Motors, C?160/11, EU:C:2012:492, ? 37).

28 ? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ? ??????, ?? ??? ?????????????, ?????? Litdana ? ?????????? ?? Handicare Auto, ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? Handicare Auto ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???, ??? ?????? Handicare Auto ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ?????, ????? „Total DKK“, ?????????? ?? ???, ?????? ?? „0“, ? ????????? „Total DKK incl. VAT“, ?????????????? ? ????????????????? „Sections 69?71“ ? „Free of VAT“.

29 ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????, ?????????????? ?? ? ?????????????? ?? Handicare Auto ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????, ??? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? Handicare Auto ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?????????????. ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??????????

????????????? ?????? ? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ?????? ??? ????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ????? ?
????????????? ??????? ??????? ? ??? — ?? ????? ??????????????????, ????? ?? ?? ????? ?????????? ??????
?? ??????????????. ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? (??, ?????????? ?? 6 ??????????
2012 ?, ?????, C?285/11, EU:C:2012:774, ? 41 ? 42 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

36 ??????????????, ????? ? ??? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????, ?????? ??????
?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ???,
?????? ?????????????????, ?? ????? ?????? ?? ????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????,
?????? ? ?????????????? ?????????????????? ? ? ?????? ??????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??
?????????? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????????? ??????? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ?
????????? ??????? (??, ? ?????? ??????? ?????????? ?? 27 ?????????????? 2007 ?, Teleos ? ??., C?409/04,
EU:C:2007:548, ? 68 ? ?? 6 ?????????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ?
47—50 ? 55).

37 ?????????????? ? ?????? 32—35 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
??? ?????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????? ? ?????? 314 ?? ?????????????? ?? ???, ?
????? ?? ?????????? ??????? ??????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????????????????? ?????????? ?????
?????

38 ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ?????????????? ??????? ? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???
?????? ?????????????????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ???????,
????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ? ??????
?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????? (??, ?? ?????????????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?,
Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 53, 54 ? 59 ? ?? 6 ?????????????? 2012
?., Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ? 53).

39 ??????? ?? ??????? ??????, ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???
????????, ?????????? ?????????? ?? ??????, ??????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ??
????????? ?????? ??????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????,
?? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? (??, ?? ?????????????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?,
Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 60).

40 ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????????? ??-?????????????, ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ?????????, ??? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?? ???, ?? ?? ?? ??????, ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ???????, ???, ?? ?????? ???????, ??
????????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? (??, ?? ?????????????? ?????????? ?? 21 ??? 2012 ?,
Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 61).

41 ?????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ??????? ?? ??????????????
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ?????????????? ??????????????
? ??????? ? ??? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? (??, ?? ??????????????
????????? ?? 21 ??? 2012 ?, Mahagében ? Dávid, C?80/11 ? C?142/11, EU:C:2012:373, ? 62).

42 ??????? ?????? ?????????? ?????? Litdana ? ?????????????? ?????????????????????? ? ? ?????? ???????
??????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????, ?? ??????????, ??????
?????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????????

47 ????? ????, ? ??? ????????, ?? ????????????? ??????????? ? ? ????????? ?????.
???????????? „Free of VAT“, ??? ?????? ? ????????????? „Sections 69?71“ ? „Total DKK incl. VAT
“, ??????????? ??? ??????????, ?? ????? ? ???? ??????????? ? ????????????????????????? ???? ?
???? ?????????????????, ?? ??? ??????????????? ? ???? ? ? ????????? ? ???? ? ? ??????????, ??
?? ? ????? ? ????????? ???? 323 ? ? ????????????? ? ? ? ? ?????????? ??????, ?????? ??
???????????? ? ? ????????????????? ?????, ?? ???? ???? , ?? ????? ???? ? ? ????????? ? ?
???????????? ???? , ?? ????? ?????????? ???? 325 ? ???? ?????????? ????????????? ? ?
???????????????????????? ????? ? ?????? ? ???? ? ? ?????????? ????????? ? ? , ????????? ?
?????????????.

48 ? ????? ? ? ????????????? ????????????? ? ? ????????????? ????????? ?????? ? ? ??????????
?? ???? 314 ? ? ????????????? ? ? ? ? ???? ? ? ? ? ???? ? ? ? ? ???? ? ?
???????????????????? ???? ? ? ????????? ???? ? ? ????????? ? ? ????????????????????????? ???? , ??????????
????????, ?????????? ?????????? ????? ? ? ????? ? ? ????????? ? ? ????? ? ? ?????????, ???? ?
?? ????????????????????? ? ? , ????????? ? ? ????????? ????? ? ? ????????? ? ? ????? ? ?
????????????, ???? ? ? ? ? ? ????????? ? ? ????????????? ????? ? ? ????????????? ? ?
????????????, ?? ????????????????????????? ???? , ????????? ???? ? ? ???? ???? , ??????????????
? ? ????????? ???? ???? ? ? ? ????????? ? ? ?????????, ???? ? ? ? ????????????????? ???? ?
????????????, ?? ????????????????????????? ???? ? ? ? ?????????? ????????????????? ? ? ? ? ???? ?
?????? ????
????? ???? ????
????? ???? ????
???????????? ?

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

49 ? ????? ? ? ?????????????????????, ?? ? ? ????????? ? ? ????????? ? ? ????????????? ? ? ??????????
???? ???? ???? ???? ????
????????????, ????????????? ????
???????????? ? ? ????????????? ? ? ????????????? ???? ???? , ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
??????, ?? ????????? ? ? ?????????????????????.

?? ????????????? ????????????? ???? (?????? ?????) ????:

???? 314 ? ? ??????????? 2006/112/? ? ? ???? ? ? 28 ??????? 2006 ?????? ???????
?????? ????????? ? ? ?????? ???? ? ? ????????????? ?????????, ????????? ? ? ??????????
2010/45/? ? ? ?????? ? ? 13 ? ? 2010 ?., ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ?
???????? ? ? ????????????????? ?
???????????????????? ???? , ?????????? ?????????, ????????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
????????????
????????????, ????
?
????????????????
????????????????
????????????????
????????????????, ?
???????????? ?

????????

* ???? ? ? ?????????????????????: ??????????