

62016CJ0532

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

11 ????? 2018 ?????? (*1)

„????????????? ?????????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) —
????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????????? ?????????? —
????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ???
— ?????????? ?????????????? ??? „????????? ??????“ — ?????????? ?? ?????? ?
????????????? — ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????“

?? ??? C?532/16

? ?????? ?????????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Lietuvos
vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????? ??? ?? ???) ? ??? ?? 3
????????? 2016 ?, ??????? ? ??? ?? 18 ?????? 2016 ?, ? ??????? ?? ?????????????? ??
?????

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

?????

SEB bankas AB,

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

?????? ?? ?? R. Silva de Lapuerta, ?????????? ?? ???????, J.?C. Bonichot (?????????), A?.
?????????, S. Rodin ? E. Regan, ?????,

????????? ??????: M. Bobek,

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

????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 4
????????? 2017 ?,

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

—

?? SEB bankas AB, ?? M. Bielskien?, ? ?????????? ?? ???????, ??????????? ?? A.
Medelien?, advokat?,

—

?? ?????????? ????????????, ?? D. Kriaus?nas, R. Krasuckait? ? J. Prasauskien?, ?
????????? ?? ????????????,

—

?? ?????????????? ???????, ?? L. Lozano Palacios ? J. Jokubauskait?, ? ??????????? ??
???????????????,

???? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????????
?????????? ?? 20 ??????? 2017 ?,.

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

???????

1

????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? 184—186 ?? ??????????
2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ??
????????? ??????? (?? L 347, 2006 ?,., ????. 1; ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ???,
2007 ?,., ????. 9, ????. 3, ????. 7 ? ??????? OB L 74, 2011 ?,., ????. 3, OB L 249, 2012 ?,., ????.
15 ? ?? L 323, 2015 ?,., ????. 31, ??????? ??-?????? „????????????? ?? ???“).

2

????????? ? ?????????? ? ???????? ?? ??? Valsybin? mokes?i? inspekcija prie
Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (????????? ??????? ?????????? ?? ???????????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????) (????????? ??-?????? „????????? ??????????????“) ?
SEB bankas AB ?? ????? ?????????????? ??????? ???????????, ????????? ?? ???
??????????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??? ????? ??????????? ?? ??????? ?????
?????????? ??????? (??), ??????? ?? ??? ????? ??? ?????????????? ?? ???.

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

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

3

???? 12, ??????? 1, ??????) ?? ??????????? ?? ??? ?????:

„1. ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??? ???????, ?????
?????????? ??????? ??????? ???????, ??????? ? ???????????, ??????? ? ??? 9,
?????? 1, ????? ?????, ? ??-????????? ????? ?? ??????? ??????:

[...]

?)

????????? ?? ??? ?? ?????“.

4

???? 135, ??????? 1, ??????) ?? ??????????? ?? ??? ????? ??????? ?????:

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

[...]

?)

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

5

?????? ??? 179 ?? ??????????? ?? ???:

„?????????????????? ??? ??????? ??????????????? ??? ??????????? ?? ??????? ???
???????? ?? ??? ?? ????? ??????? ?? ????? ?? ??? ?? ??? ?? ??????????? ?? ????? ??
???? ?? ??? ????? ??????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
?????????? ? ??? 178.

?????? ???, ??????? ??? ??????? ?? ????? ?? ??????? ??????????????? ???, ????
?????????? ??????? ???????, ??????? ?? ??? 12, ?? ??????????? ??????? ?? ??
?????????? ??? ?? ????? ?? ??????????“.

6

????? 5 ?? ??????????? ?? ???, ??????? „???????? ?? ???????????????“, ??????? ??-
?????????? 184—189.

7

???? 184 ?? ??????????? ?? ??? ????????:

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

8

???? 185 ?? ??????????? ?? ??? ??????:

„1. ??????? ?? ??? ??-??????, ?????? ??? ??????? ?? ???????-?????????? ??
?? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
??????????, ??????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ???????.
2. ??? ??????????? ?? ??????? 1, ?? ?? ??? ????? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ??????? ??
?????????? ??????? ??? ??????? ?? ??????? ??????? ???????, ??? ? ??????? ??
??????????, ??????? ??? ??????? ?? ???, ??????? ??????? ??? ??????? ?? ???????, ??? ?
?????? ?? ???, ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ???, ??????? ?? ??? 16.

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

9

???? 186 ?? ??????????? ?? ??? ??????:

„????????? ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?? ??????? 184 ? 185“.

10

????? 187 ?? ??????????? ?? ??? ? ??????????? ????:

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

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

? ???????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? 20 ??????.

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

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

11

????????? ??? 188 ?? ??????????? ?? ????:

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

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

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

2. ??????????, ?????????? ?? ?????????? 1, ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????. ??????
????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ???, ?????????? ??????
????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???????, ?????????? ?????????? ?? ??.
????????????????? ???, ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????, ??
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

12

???? 189 ?? ??????????? ?? ??? ?????:

„?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 187 ? 188 ?????? ?????? ?????? ?? ??????
????????? ????:

?)

? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????;

?)

?? ??????? ???? ?? ???, ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ??????????;

?)

?? ??????? ???? ?? ???, ?????????? ?? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??? ??
?????? ?????????? ???????;

?)

?????? ???? ?????????? ?????????????? ???“.

13

?????? ??? 250, ??????? 1 ?? ??????????? ?? ???:

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

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

14

???? 65 ?? Lietuvos Respublikos prid?nit?s vert?s mokes? ?statymas (????? ?? ??????????
????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????), ??????? ?? ?????? ? IX-1960 ?? 15 ??????
2004 ?, ??????? „???? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???“, ?????:

„??? ??? ?????????? ?? ??????-????????? ?? ??? ?? ?????? ?????? ??????????????????
???? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????, ?
???? ? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????, ? ? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??/?? ??????
????, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????? ??????-????????????? ?? ??? ??
????????? ??????, ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???/?? ?????? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ???“.

15

???? 83, ??????? 1 ?? ??? ?????? ?????? ??????????:

„????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??
????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??
????? ?? ??????, ??? ?????????? ??????, ?????? (??? ???? ?? ???) ?????? ?????? ??
?????????, ?????? (??? ???? ?? ???) ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????? (??????) ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????,
?????, ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????? (??????) ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??”

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

16

???? 68, ??????? 1 ?? Lietuvos Respublikos mokes?i? administravimo ?statymas (????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????) ? ?????????? ?? ?????????? ?????? IX-2112
?? 13 ????? 2004 ?. ????????:

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

17

???? 80, ??????? 1 ?? ??? ?????? ?????? ????????:

„????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?
?????? ?????????? ? ??? 68 ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? (?????????????) ??
?????? ??????????“.

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

18

SEB Lizingas UAB, ????? ?????????????? SEB bankas, ? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????
2013 ?, ??????? ??? 2007 ?. ??? ?????????? ?????? ?? VKK Investicija ?? ??? ??
4800000 ?????? ?????? (LTL), ?????? ??? 1387200 EUR, ? ?????? ?? ?????????? ??????
?????. ??? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??
????? ??????? ?? ??????? ? ???. ?????????? SEB Lizingas ?????? ??? ?? ??? ?????? ??
????????? ?? ???, ?????? ??????? ?? ??? 2007 ?.

19

? ?????? ??? SEB Lizingas ?????? ?????????? ?????? ?? VKK Investicija ?? ?????? ??
?????? ?? ??????. ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
?? ??????? ?? ??????, SEB Lizingas ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? 2009 ?.

20

? 14 ????? 2010 ?. VKK Investicija ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
?????????????, ? ?????? ??? ??????????, ?? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ??
?????? ?????? ??? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??????, ? ?????? ???
?????? ? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ??????, ? ?????? ?? 4800000 LTL, ??? ?? ??????
???. ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??
????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ??? ??

21

???? 2012 ?. ?? SEB Lizingas, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ???????
?????? ? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????? 2007 ?. ??????? ??
??????, ??? ??????? ?????? ??????. ??? ??????, ?? ???????, ?? ?????????? ?? ??????????
???? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ??? ??
16 ??? 2014 ?. ?????????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ? ?????? ? ?????? ??
?????, ? ??????? ?? SEB bankas ?????? ??????.

22

SEB bankas ?????????? ??? ???? ?? ?????????????????? ??? ??? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausyb?s (??????? ?? ?????? ?????? ??? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ???), ????? ??????? ??? ?????? ??? ? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ? ?????????? ?? ????. ?????????? ?????????????? ??????? Vilniaus apygardos administraciniis teismas (??????? ?????????????? ??? ??????, ?????) ? ????? ?? ????? ?? ??? ?????? ?? ????. ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????????. ?????????? ?????????????? ?? Vilniaus apygardos administraciniis teismas (????????? ?????????????? ??? ??????, ?????) ?????? ??? Lietuvos vyriausiasis administraciniis teismas (????????? ?????????????? ??? ?? ?????).

23

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

24

??? ???? ?????? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (????????? ??????????????????)
??? ?? ???) ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ?????? ???????
????????????? ??????:

„1)

?????? ?? ??????? 184—186 ?? ??????????? ?? ??? ?? ???? ??????? ? ??????, ?? ???
????????????? ?? ??? ?? ???? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ?????????? ??
?????????????, ?????????? ?? ??? ??????????, ? ??????????, ? ??????? ?? ?????? ?? ?
???????? ?? ?? ??????? ??????????? ??????????? ?? ??????? ?? ????? ??????????? ???????,
?? ?? ??? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???

2)

???? ? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????????????, ???: 1) ??? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????
???????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ??? 12, ??????? 1, ??????)
?? ??????????? ?? ???, ?/?? (2) ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
?????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???, ? ?????? ?? ??????
????????? (?????) ?????? ?? ??? ? ?????????????? ??????

3)

???? ??????????? ?? ???? ?????? ??????? ? ???? ??????????????, ??????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????

? ?????????????? ? ??????? ?????????????? ??????? 184 ?/??? 185 ?? ?????????????? ?? ??? ??
?? ??????? ? ??????, ?? ????? ?????? ?? ? ??????? ?? ? ??????? ?????? ??????????????
?????????— ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ???— ?????? ?? ?? ??????,
?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??????????
?????????

4)

?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ??? ?????????????? ????
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ???, ? ??-????????? ??????
179, 184—186 ? 250 ?? ???, ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????
? ?????? ? ?????????? ?????????? /??? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????? ?????????????? ??????????“.

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

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

25

? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 184 ?? ?????????? ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?
??-????? ??-????? ?? ???, ?? ????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ??????. ???
185, ??????? 1 ?? ?????? ?????????? ???????, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ??-
????????? ?????? ??? ?????????? ?? ??????-????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????
????????? ??? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? 2
?? ??? ??? ???????, ??? ???, ??? ?????, ??? ?????, ??? ?????? ?? ??? ????.
????????? ??? 186 ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ??????? 184 ? 185 ?? ?????????? ?? ???.

26

???? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????? 184 ? 185
????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ???, ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ???
????? ?? ?? ?????? ??????????.

27

? ? ?????? ??????, ??? 186 ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????.. ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????,
????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? 187—189 ?? ?????????? ?? ???
????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ???.

28

??? ??? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????? ?? ??? 184 ?? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ??? ??
????????? ?? ???????, ?????? ?? ?????? 187—189 ?? ??? ??????.

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

29

? ?????????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? 184—186
?? ??????????? ?? ???, ??? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????
????? ?????? ??????.

30

? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ??
???? ??????, ??? 184 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
??? ?? ?????? ?? ???????, ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????? ??????????, ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??
????? ??????, ??? ?????? 187—189 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
?????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ???, ? ??-????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ??????????
?????????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ? ??? ?????? ??????????,
????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???.

31

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

32

? ? ?????? ?, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ? ? ?????????? ?
???? 184 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??-?????, ?????????? „[?]????????? ??
????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ? ??-????? ?? ?? ??-????? ?? ???,
?? ??? ? ?????????????? ??? ? ??? ? ???“.

33

???? ?????????? ?? ?????? a priori ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????. ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ? ??? 185, ?????? 2 ??
??.

34

? ???????, ???????, ? ?????? ? ?????? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?
????????? ?????? ???, ? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ??? 184 ??
????????? ?? ???, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?
??-????? ?? ???, ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ???.

35

????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ???, ?? ?????????? ?? ???

— ?????? ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ??
?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????
?????? ??????? ??????? ?????? — ??? ??????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????: ?????? ?????? ?????? (O? L 145, 1977 ?, ???. 1, ??????? ??-?????? „?????
?????????“) — ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???.

36

?? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ????. ?? ??? ?? ??????
?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ????, ??????? ??????
? ??????? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????
(?????? ?? 17 ??? 2008 ?, ??????/?????, C?132/06, EU:C:2008:412, ?. 37). ??? ??????
????? ?????? ?? ??? ??????, ??? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????????
?????????.

37

?? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
?????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (?????? ?? 21
????????? 2006 ?, Halifax, C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 92 ? ?????????? ?????? ??????).

38

????????? ?? ?????? ??????? ?????? ???????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??
????????? ??????, ?????????? ?? ???????????. ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??????????.
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???, ?? ??? ?? ??? ?? ??
????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ???? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????
(?????? ?? 30 ??? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ?. 24).
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????.

39

?? ?????????????? ??????, ?? ??? 184 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ??
??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??
?????? ? ?????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??
? ??????, ? ?????? ?? ??????, ?? ???????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??
?? ???.

40

?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??? ??????, ?? ? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
?????? 187—189 ?? ?????????? ?? ???.

41

????????? ?? ??? 187, ??????? 2, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????, ??
????????????? ?? ??? ?????????? ???????????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ??

????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??
?? ???????, ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ????. ???? ?????????????? ??
????? 187 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????????, ?????????? ?? ??? 185, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???, ?? ??????? ???
?????????-????????? ?? ??? ??? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????????. ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????????? ????? ab initio ? ???????? ?????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??
????? ?? ???, ??? ?????? ?????????? ?? ??? 187, ??????? 2, ?????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??????, ??? ?? ?????????? ?? ??? ??????, ? ?????? ?? ???
????????? ?? ??? ??-????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

42

????? ??? ???? ???? ? ??????????, ?? ??? ???? ?????????? ?? ??? ?????? ??????????, ??? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? (????????? ?? 30 ??????????
2010 ?, Uszodaépít?, C?392/09, EU:C:2010:569, ?. 31), ?? ?????????? ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ?? 30 ??? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ?. 37).

43

?? ?????????? ??-??? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ???, ?????????? ?? ??????? 187 ? 188 ?? ?????????? ?? ???, ?? ? ???????, ??????
????????????? ?????????????? ?? ??????????, ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ????? ??
?????????. ??? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??-????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ????? ?? ??? ?????????? ??
????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ??? ??
????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?????????? ??.

44

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

45

? ??? ???? ???? ?????????? ??-??? ?????????????? ?? ?????? ???? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ??? 184 ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???????, ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
?? ??? ?????? ?? ??? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??
????????????? ??????????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???. ??
????? ?? ??? ?????? 187—189 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ???. ??
?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ???. ??
????????? ?? ??? ?????? ??????, ??-????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ??????
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ???. ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ???. ??

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

46

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

47

???? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ????. ?????? ?????? ?? ??????? ?
????? 43 ?? ?????????? ???????, ?????????????? ? ??????? 187—189 ?? ?????????? ?? ???
????????? ?? ??????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ???? ??? ???? ? ?????? ?? ???????
?????????????. ??? ??? ? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????????
?? ??? ??????????, ? ?????????? ?? ??? 186 ?? ?????????? ?? ???.

48

??? ??, ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ???? ??????,
????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ??????. ??? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?
????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?
????????? ?? ??????, ?????? ?????? ???????, ?? ?????????? ?? 29 ??? 1997 ?, Kremzow, C?299/95,
EU:C:1997:254, ?. 15 ? ?????????? ?? 26 ??? 2009 ?, Pignataro, C?535/08, ????????????,
EU:C:2009:204, ?. 22).

49

? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? SEB bankas ??????, ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??????, ?????????? ??? 2007 ?, ??? ??????????
?? ?? 2013 ?. ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????? ??
?????????.

50

?? ??? ?????? ????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ???
?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ??
?? 6 ??????? 1986 ?, Vlachou/????? ??????, 162/84, EU:C:1986:56, ?. 6). ?????? ?? ??? ??
????????????? ?????????? ??????, Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (?????????
????????????? ?? ??? ??????) ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?????? ?????????????????? ???????, ?????? ?????? ?????????? ??????? ??
????????????? ? ??? ?????????????? ??? „????????? ? ??? ??????“, ??? ???? ????????

51

?? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??

????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ?????? ?? ?????? ?
?????????, ? ?????????????? ???, ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?? ??? ?????? ???
(??.. ? ??? ?????? ?????? ?? 12 ?????? 2016 ?, Nigl ? ??., C?340/15, EU:C:2016:764, ?.
48 ? ?????????? ?????? ??????).

52

??? ??? ??? ?????? ??????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? (??.. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 6
????????? 2014 ?, Fatorie, C?424/12, EU:C:2014:50, ?. 46 ? ?????????? ?????? ??????).
??? ??? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?????????????, ??? ??? ???? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ??
??? ?????? ?? ??? ?????????? ??-?????????, ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ? ?????? ??????????
????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ??? ???, ?????? ??????
????? ??????????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?????????????? ??
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????, ? ?????????????? ??.

53

?? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? 186 ?? ?????????? ?? ??
????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??? ???? ? ??????,
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????, ? ??-????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????
????? ??????????. ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
????? ??? ?????????? ?? ?????? ??????????.

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

54

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

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

1)

???? 184 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ? ??????, ??
????????????? ? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????? ?????? ?????? ?????? (??) ?? ?????? ?? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ??? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?
????????? ?? ????. ?? ?????? ?? ??? ?????? 187—189 ?? ?????????? 2006/112 ?????? ??

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

2)

???? 186 ?? ??????? 2006/112 ?????? ?? ? ? ?????? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?
????????? ?? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????????
????????? (??), ?????????? ?????? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?
????????? ??? ??????????, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ??-
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????
?????????. ?????????????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ??????
???? ?????????????? ? ?????????? ??????????.

???????

(*1) ??? ? ? ??????????????: ???????.