

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

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

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

„???????????????? ?????????? — ????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? —
????????????? 2006/112/E? — ????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 — ?????????????? ?????? ?? ??????
?????? ?????????? — ?????????????? „?????? ?????? ??????????“ — ?????, ?????? ?????????????? ??????????????
???????? ??? ?????????????? ??????? ? ?? ?????????????????? ?? ?????????? — ?????????????????? ?? ???????
????? ?????????? — ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ??????? —
????????????? „????????????????? ??????? ??? ?????????????????? ???????“

?? ???? C?154/17

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ????? 267 ????? ?? Augst?k?
tiesa (?????????? ???, ????????) ? ??? ?? 21 ????? 2017 ?, ?????????? ? ????? ?? 27 ????? 2017 ?, ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

SIA „E LATS“

??????

Valsts ie??mumu dienests,

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

????????? ?? ??: E. Levits, ?????????????????? ?? ??????????, A. Borg Barthet ? F. Biltgen (?????????????),
??????,

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

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

????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 25
????????? 2018 ?.,

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

– ?? SIA „E LATS“, ?? ?. Podvinska, advok?te, ? J. Lagzdi?š, advok?ts,

– ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? I. Kucina ? J. Davidovi?a, ? ?????????????????? ??
????????????????????,

– ?? ?????????????????????? ??????????, ?? L. Lozano Palacios ? E. Kalni?š, ? ?????????????????? ??
????????????????????,

????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ? ??????????????
????????????????? ?? 10 ?????? 2018 ?.,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 311, ????????? 1, ????? 1 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (O? L 347, 2006 ?., ????. 1; ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7, ?????????? ??-????????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ??????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? SIA „E LATS“ (?????????? ??-????????? „E LATS“) ? Valsts ie??mumu dienests (????????? ??????????????????, ???????) ?????????? ??????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) , ? ??-????????????? ?????????? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????, ??????????? ??-????????????? ??????, ??????? ? ?????????????? ???????.

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

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

3 ?????????????? 51 ?? ?????????????? ?? ??? ??????:

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

4 ?????????? ????? 1, ?????????? 2 ?? ?????? ??????????:

„?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????????????????, ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????? ? ??????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ??????????? ??????[?].“

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

[...].“

5 ??????????????? „?????????? ??????“ ??? XII ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? 4, „?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????“ , ?????? ?????????? ?????????? 311—343.

6 ?????????? ????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ? 5 ?? ?????????????? ?? ???:

„?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???????????, ?? ?????????? ?????????? ??????????“

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

[...]

5) „????????????????????? ??????“ ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????, ?????? ? ??????????

?? ?????????????????? ?? ????????? ? ? ??? ?? ?? ?????????????, ?????????, ??? ????????? ?? ???????
?? ??????? ?????????, ??? ?????, ?????? ?????? ?????????, ?????????????????? ?? ??????????????,
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????, ????
????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?
????????????????? ? ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??????????????".

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

7. 138. Pievienot's v'rt'bas nodok'a likums (????? ? ? ?????? ?????? ?????????????
?????????, ????????? ??-????????, „????????? ?? ???“) ????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ?? ???,
?????????? ? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????,
????????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???, ?????????????? ??-
????????????? ? ????? 311 ?? ?????????????????? ?? ???.

8. ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????
????????????? ?????, ?????? ?? ??-????????????? ?????????? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?????
????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????????? ? ??????????????
????????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ??????????????
????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ????? 138, ?????????? 4 ?? ?????????? ?? ??? ??
????????? ??? ?????????????? ?? ??????

9. ? ?????????????????? ? ?????????? 183 ? 184 ?? Ministru kabineta 2013. gada 3. janv'ra
noteikumi Nr. 17 „Pievienot's v'rt'bas nodok'a likuma normu piem'rošanas k'rt'ba un
atseviš'as pras'bas pievienot's v'rt'bas nodok'a maks'sanai un administr'sanai“ (????????????
? 17 ?? ?????????????????? ?????? ?? 3 ??????? 2013 ?. ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????????), ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????
????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????? ? ?????? 71, 82, 83, 90 ???
96 ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????????????????. ?????????????? ?????? ?????????? ??-????????????? ??????????, ???????, ??????????,
????????, ??????, ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????

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

10. E LATS ? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????????. ?? ?????????????????? ?????? ??
????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ? ?????????? ? ??????
????????????????? ?????????? ? ??????????, ?????????????? ?????? ?/?? ? ??????, ??? ? ??????????, ?????????????,
????????????, ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????

11. ? LATS ?????????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????????????????? ?? ?????????? ???, ??????????????
?????, ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????????????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ??????????. ??
????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

12. ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ? LATS ?????????? ??? ? ??????????????, ??
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ??????????, ? ?? ?????? ?????? ??????
?????????????. ??? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ???, ?????????????? ?
????? 138 ?? ?????????? ?? ???, ? ??????????????, ?????????????? ?????????????????????? ?????????????? ? LATS ??
????????? ?????????????????????? ???.

13. Administrat'v' apgabaltiesa (????????? ?????????????????????????? ???, ???????) ??????????

?????????? ? ? LATS ????? ?????? ????? ????????, ??? ????? ?????????????? ? ????????????
????????? ? ???????????? ?????????? ????? ??????????, ? ?? ????? ?????? ?????? ??????????, ???????
?????? ? ? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?
????? 138 ? ? ?????? ? ? ????.

14 ? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? Augst?k? tiesa (????????? ???, ???????) ?
LATS ????? ?-?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ????? ? ?
?????? ?? ?????? ?? ? ? ?????? ?? ? ??????????????? ????? ? ? ?????? ?????????????? ?? ???????????,
?????? ????? ? ? ?????? ?????????????????? ?? ? ??????????????, ?????? ? ?? ?????? ??????? ? ? ?
?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ? ? ?????? ? ??????????????????
?? ?? „?????? ?????? ??????????“ ? „????????????“.

15 ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????,
?????? ? ? ?????????????? ?????????????? ? ?? ? ? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ? ? ? ? ?
????????????????? ??????? ? ?????????????????? ???????, ?? ?????????? ? ?????????????? „?????? ??????
?????????????“ ?? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ? ? ?????????????????? ?? ???, ? ? ?????????????
„????????????? ??????? ? ?? ? ?????????????? ???????“, ?????????????? ?? ? ? ??? ? ??????????????. ?? ?????
?????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ? ?????
?????????????. ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ? ? ? ? ? ??????????????
????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????? ???????, ? ?????????? ?????????????? ? ? ?
????????????????? ??????????? ? ? ?????????????? ?? ?????????.

16 ??? ?????? ?????????????????? Augst?k? tiesa (????????? ???) ??????? ?? ?????
????????????????????? ? ? ? ?????????? ?? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ?

„1) ??????? ?? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ? ? ?????????????????? ?? ??? ? ? ? ?????????? ?
????????, ?? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????
????????????????????? ?????, ?????? (?????? ? ?????????????????? ???????) ?????????? ?????????????? ???????
?? ? ? ?????????????? ???????
????????????????? ??????? ?

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

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

17 ? ?????? ?????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????????? ???????, ?????????????????? ??????????????
????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ? ? ?????????????????? ?? ???
????????
????????????????? ??????? ??
????????????? (????????????????????? ??????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????
? ? ?.?)“.

18 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????????????????? ?? ??????????????? ? ? ????????
?? ??????? ?????????? ?? ? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?? ? ?????????????? ? , ?????? ?
????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?? ?????? ?? ? ???? , ? ?-????????????? ?????????????
?? ?????? ??????? ??????? (????????? ?? 17 ?????? 2018 ., Egenberger, C?414/16, EU:C:2018:257,
?. 44).

19 ?? ?? ???????, ?? ?????? ??????, ?? ??????? ?? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ? ?

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

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

21 ??? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? ?
????????????, ?? ?????????? „????? ?????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ?????? 311, ?????????? 1,
????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????? ????????????? ?????????????? ??, ?????? ?? ??-
????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?????, ? ?????????? ?? ?????? ??, ? ?????? ??
????? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????, ? ?? ?? ?????????????????????? ????? „????? ??????
?????????“ ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ? ? ?????????? ??????????, ?????? ?
?????, ?????? ? ?????? ?????, ? ??????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ? ?????? ??? ???
????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 18 ?????? 2017 ?., Sjelle Autogenbrug, C?471/15,
EU:C:2017:20, ? 31 ? 32).

22 ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????????
????????????? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????????????? ??
?????????????, ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????
????? „????? ?????? ?????????“, ??? ??? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????? ???????
? ?????????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????
?? ??? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 18 ??? 2017 ?., Litdana, C?624/15, EU:C:2017:389, ?
24).

23 ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ?? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ??
????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????,
??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ??????? ???
?????????????? ???????, ?????? ?? „??-????????????? ??????????“ ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????
????????????? ?????????????????? ? ?? ?????.

24 ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????, ?? ??????????, ? ?????? ?? ??????? ?????? 311, ?????????? 1,
????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????? 311 ? ?????????????????? ?
????????? 1, „????????????“, ?? ?????? 4 ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?
????????????????? ??????????, ??????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??, ??????
????????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
?? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 8 ?????????? 2005 ?., Jyske Finans, C?280/04,
EU:C:2005:753, ? 35).

25 ??? ????? ????? ????? ????? ?????????????? ?? ?????? 4 ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ????? ?? ?? ????????? ????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????????, ??????????? ?? ????????????? ?????? ?/?? ????????????? ??????, ????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? „????? ?????? ?????????“ ?? ????????? ?? ????? ?????????????.

26 ??????????????, ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ? ????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????? ?? ???.

27 ? ??? ???? ?????????? ???-?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????????? ????????????? ?????????? ?????????????, ????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? 51 ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ????????????? ? ?? ?????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ????? (????????? ?? 18 ??? 2017 ?., Litdana, C?624/15, EU:C:2017:389, ? 25).

28 ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? 49—55 ?? ?????? ??????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????. ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ? ?????????? ? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????. ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????, ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????

29 ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? 94/5/? ? ?????? ?? 14 ?????????? 1994 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? 77/388/? — ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????, ?????????????????? ?? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? (?? L 60, 1994 ?., ??? 16), ?????? ? ?????? ?????????????? 77/388/? ? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? — ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1) ?????????? ?????? 26? ? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ??????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????????

30 ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? (COM(88) 846 ??????????????) ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? „????????????? [...] ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????????? 50 % ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ??????????“ [????????????????? ??????], ? ?????? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??????, ?????????????????? ?????? ? ?? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ??????.

31 ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 45—48 ?? ?????? ??????????????,

? ?????????????? ?????????? ?? ????? 26? ?? ?????? ??????????? 77/388 ?????? ?????????? ? ??
????? ??????????? ?? ??????????, ??????????? ?????????????? ??????? ?? ? ?????????????? ???????, ? ??
?????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ??????? „????????????? ??????? ?
????????????? ???????“, ? ??????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ?????? ??????????
„????????????? ??????? ?? ?????????????? ???????“.

32 ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ???????
?????????? ?? ?????????????? ?????????????? „?????????????? ??????? ?? ? ??????????????? ???????“, ?
?????????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????
?? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??????????????, ?? ?????????????? „?????? ??????
?????????????“ ?? ?? ?????????? ??????? ?? ??????????????? (? ?????? ??????? ?? ??-????????????? ?????????
?? 28 ??? 2007 ?., JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ? The Association of
Investment Trust Companies, C?363/05, EU:C:2007:391, ? 21 ? ?? 13 ????? 2014 ?., ATP
PensionService, C?464/12, EU:C:2014:139, ? 41), ? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???
????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ??????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? (?? ? ?????
????????? ?????????? ?? 13 ????? 2014 ?., ATP PensionService, C?464/12, EU:C:2014:139, ? 42).

33 ?? ?????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? „????????? ?????? ??????????“
?? ?????????? ?? ?????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ??
?????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ?????? ?? ??????????????, ? ?? ? ?????????????????? ??
„?????????????????? ??????? ?? ? ??????????????????? ?????????“, ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????????????,
?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?? ? ??????, ?????????? ?? ? ?????? ??????????????????????, ??????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????, ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ? ? ?????????? ? ?? ? ??????
?? ??-?????????????? ??????????? ? ?????? ?? ? ?? ? ?????? ???????.

34 ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 72 ?? ???????
????????????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????, ??????????? ?? ?????????????? ??
?????????????????, ?? ?????? ? ?????????????, ?? ? ? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????? ??
?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ??????? ? ??????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????? ? ???
?????????????????? ??????, ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????? ???????????, ??????????? ?
????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????????

35 ??????????????, ?????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ? ???????????, ?? ?? ?? ??????????? ?????? ?
????????????????? ??????? ?????????????????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ?? „????????? ??????
?????????????“ ?? ? ? „?????????????????? ??????? ? ??????????????????? ?????????“, ?? ??????? ??????????????
????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????????. ??????????????????, ??????
?? ?????????????????? ?? ?????, ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????????????? ? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????
(?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 6 ??? 2006 ?., Kittel ? Recolta Recycling, C?439/04 ? C?440/04,
EU:C:2006:446, ? 41).

36 ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??
????????????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ???????????, ?????? ? ?????????????????????? ???????, ? ?
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?? ???????
?????????????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ??????????????????? ?????????? (????????? ?? 6 ??? 2006 ?., Kittel ? Recolta Recycling,
C?439/04 ? C?440/04, EU:C:2006:446, ? 42 ? ?????????????????? ??????????? ?????????????).

37 ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 78 ? 82 ?? ???????
????????????????, ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ???????????, ?????????? ??

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

38 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ??? ?????????? ??????, ??????????
????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ?? ? ?????? ?? ??????????????, ?????? ??
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????
(?????? ?? 18 ????? 2017 ?, Sjelle Autogenbrug, C?471/15, EU:C:2017:20, ?. 43),
????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ? ??????????, ?????????? ? ??, ?????
? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ? ?????????????? ??????????

39 ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ????? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????, ?? ?????????? „????? ?????? ?????????“ ?? ?????????? ?????????????? ?????????
?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ????, ?? ? ?? ?? ? ?????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?
????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????????????

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

40 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????
????????, ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

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

???? 311, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????????
2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????,
????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? „????? ?????? ?????????“ ?? ?????????
????????????? ?????????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ?
????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
????????? ?????????????? ?????????????????????.

?????????

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