

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

2 ??? 2019 ??????(*)

„???????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? — ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ?????????? 2006/112/? —
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? — ????????? 282—292 — ?????????????????? ?? ??? ??
????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ??? — ?????????????????? ?????????? ??
??? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????? — ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? — ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? ?? ??????????“

?? ???? C?265/18

? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? 267 ??? ? Lietuvos
vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????) ? ??? ?? 11
????? 2018 ?, ?????????? ? ?????? ?? 17 ?????? 2018 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

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

?????

Akvil? Jarmuškien?,

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

**Vilniaus apskrities valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans?
ministerijos,**

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

????????? ?? ??: C. Lycourgos, ?????????????????? ?? ??????????, E. Juhász (?????????????) ? C. Vajda,
??????,

????????????? ??????????: G. Pitruzzella,

?????????????: A. Calot Escobar,

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

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

— ?? ?????????????????? ??????????????????, ?? R. Krasuckait? ? V. Vasiliauskien?, ? ?????????????????? ??
????????????????????,

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

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

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

?????????

1 ?????????????????? ????????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? 282—292 ??
????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????? 2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ????. 1; ?????????????? ?????????? ??
????????????? ?????, 2007 ?., ?????? 9, ??? 3, ????. 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?? Valstybin? mokes?i? inspekcija prie
Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?????????? ??????????“)
? ????? Akvil? Jarmuškien? ?? ?????? ?????????? ?? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????
?????? ?????????????? ?????????? (???) ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?
?????????????? ?? ????? ? ?? ???????, ?????? ?????? ?? ? ????????????

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

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

3 ?????????? ?????????????????? 49 ?? ?????????????????? ?? ??? „[?]? ?????????????? ??????? ?????????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ??????????????????, ?
????????????????? ? ??????? ??????????????? ? ? ?????? ?? ??-????????? ??????????????????“.

4 ????? 14 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? IV ?? ???, ?????????????? „????????????? ?????????“,
?????? 1, „[?]????????? ?? ??????“ . ??? ?????????????? ? ?????????? 1, ?? „?????????? ?? ??????“
????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ??? ?????? ????????????????

5 ?????????? 282—292 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? XII ?? ???, ??????????????
„????????????? ?????????“, ?????? 1, „[?]????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????“, ??????? 2,
????????????? „????????????????????? ??? ?????????? ??????????????????????“.

6 ?????????? ????? 282 ?? ??????? ?????????????? ?????????????????????????? ?? ?????? ? ??????????????
?????????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? (????? ?????????????? ??-?????????
„????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????????“).

7 ????? 287 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ????????????

„????????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ????? 1 ??????? 1978 ?., ?????? ?? ??????????????
????????????????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????? ?? ? ??-????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????????????? ??:

[...]

(11) ??????: 29 000 EUR;

[...]“.

8 ????? 288 ?? ?????? ?????????????? ??????????????:

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

1. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????;
2. ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ??? 110 ??? 111, ??? 125, ????????? 1, ??? 127 ??? ????? 128, ????????? 1;
3. ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????? 146—149 ? ??? 151, 152 ??? 153;
4. ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ??? 135, ????????? 1, ??????)—?) ? ?????????????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ??????.

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

9 ?????????? ??? 1 ?? ??????? ? ?????????? 2011/335/? ? ?????? ?? 30 ??? 2011 ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 287 ?? ?????????? 2006/112 (? L 150, 2011 ?, ??? 6), „[?]?? ?????????? ?? ??? 287, [?????] 11 ?? ??????????[?? ?? ???] ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ????, ?????? ?????????? ?????? ? ?? ??-????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ?? 45 000 EUR ?? ?????????? ??? ? ??? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????“.

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

10 ??? 4, ????????? 1, ????? 1 ?? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io ?statymas (????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????), ??????? ??? ?????? ? XI?1817 ?? 20 ????????? 2011 ?. (???????? ?-???????? „???????? ? ??“), ??????????:

„????????? ?? ?????? ??????????:

1) ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ? ???? ?????? ???? ?????????????? [...].“

11 ??? 71, ????????? 1, 2 ? 4 ?? ??? ?????? ??????:

„1. ?????????????????????? ????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ???, ?? ?????????????? ??? ? ?? ? ??????? ? ?????????? ?????? [...]. ??????, ?????? ?? ?????? ?? ? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ???.

2. ??? ? ? ?????? ????????? 1, ?????????????????????? ??? ? ?????????? ?????? ? ? ??????? ? ??????? ??????? ? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ??? ? ? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ???, ?????????? ? ??? ?????, ?? ?????????????? ?????? [...] ?/??? ?????????????????? ??????, ??? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????? ??????? ??????? ? ?????????? ?????? ?????????????? 12 ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?/??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? 155 000 LTL. ??? ??????? ? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????. ??? ? ? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?

????????????????????, ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????? ????? ?? 155 000 LTL. [...]

[...]

4. ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?/??? ?????????????????????? ?????????“.

12. ????? 92, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?????? ??????????????:

„????????????????????????? ?????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ? ????? 71 ?? [?????????????] ?????? [...], ?? ?? ?? ? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????, ?????????????? ? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? [????????????? ??????] ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ???, ??? ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?/??? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ([...] ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? 155 000 LTL, ?????????????? ? ????? 71, ?????????????? 2 ?? ?????? ??????, ??? ?? ?? ??????????????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?/??? ?????????????????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????):

????????? ?? ?????????????? ??? = ??????????????*(100 %+?),

?????????: ? ? ?????????????? ?? ??? (%), ?????????????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?/??? ??????????????; ? * ? ?????? ?? ?????????????????“.

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

13. ? ?????????? ?? ?????????????? ?? 10 ?????????????? 2011 ?. ????? Jarmuškien? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? 4 ??? 2011 ?. ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????. ?????????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????????.

14. ?? 28 ?????????????? 2012 ?. ????? Jarmuškien? ? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 450 000 LTL (?????? 130 329 EUR) (????? ?????????????????? ??-????????? „????????????????? ?????????“). ????? Jarmuškien? ?????????????? 112 500 LTL (?????? 32 437 EUR) ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? 150 000 LTL (?????? 43 443 EUR) ?? ?????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????? ??????.

15. ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? 2012—2013 ?. ? ?????????????? ?? 23 ?????????????? 2015 ?. ?????????????? ?????????????? ?????????? ??????????????????, ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ? ??????????????????, ? ?????? Jarmuškien? ? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????. ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????? ?? 45 558 LTL (?????? 13 195 EUR), ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????, ? ?????????? 262 500 LTL (?????? 76 025 EUR). ??? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? 21 000 LTL (?????? 6 082 EUR), ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? Jarmuškien? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??-????? ? ?????????? ?? 45 558 LTL (?????? 13 195 EUR), ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? 24 558 LTL (7 112 EUR). ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?

?????? ?????? ??????, ?? ?? ??????? 2012—2013 ?. ??? Jarmuškien? ?????? ?? ???????
?? ? ?????? 21 915,55 EUR ?????? ? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? 5 034 EUR ? ?????? ?? 2
192 EUR.

16 ??? Jarmuškien? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??????????, ?????? ? ??????? ?? 2 ????????? 2016 ?. ??????????
?????????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??.

17 ??? Jarmuškien? ?????? Mokestini? gin?? komisija (?????? ? ??????? ????????,
?????) (????????? ??-???????? „MGK“), ?????? ? ??????? ?? 9 ?? 2016 ?. ?????? ??????????
?? ??????????? ??????? ?????????? ?? 2 ????????? 2016 ?. ? ? ?????? ??????????? ??
?????????????????. ? ?????????? ?? ?????????? ?? MGK ??????, ?? ? ?????????? ?? ???????????????
?????? ??? Jarmuškien? ? ??????? ?? ?????????? ??, ? ?????? ??? ?? ?????? ? ??? ?
???, ?????? ??? ???? ??????? ??????? ?????? ? ?????? ???????????, ?? ??????????? ??
?????????????? ??? ? ??????? ?? ??? ?????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ?? ???.
?????? MGK ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ??????????? ?? ??? ??? ???????????
?? ???, ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ?? ??????? ???????, ??????????? ? ?????? ?? ??.
? ?????? ??? ???? ??????? ?????????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??????,
?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ???????.

18 ?????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? MGK ?? 9 ??
2016 ?, ??? ???????, ?? ? ?????????????????? ?????? ??? Jarmuškien? ? ?????????? ???
????????? ?? ???, ??? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
??????????, ?????????? ?? ??????????? ? ?? ?????????????? ?????? ?????? ???????????????
?????

19 ?? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ???????
?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ???????????, Lietuvos
vyriausiasis administracinis teismas (????????? ?????????????????? ?? ?? ??????).

20 ??????????? ?????????, ?? ?? ? ??????? ??????, ? ?????? ? ???????, ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ??????????????, ?????????? ? ???????
282—292 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????????????????? ??? ?????????, ?? ?????? ? ???????
?? ??? ?????? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ???, ?? ??????????????? ? ????? 287 ??
?????????????? ??????? ??? ?? ??????? ? ??????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ???.

21 ?? ??? ??????, ?????????????? ???????????, ?? ?? ??? ??????? ?? ??
?????, ?? ?????????????????????? ???, ?? ?????? ?? ??????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????
?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????, ? ?????? ??????????????? ? ??? 287
?? ?????????????? ?? ??? ??? ?? ??? ??????????????. ?? ??????, ?? ?????????? ???????????
?????? ??????? ??????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ? ??????????, ? ? ?????? ??????????? ??????????
????? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ??????????. ? ??????????
?????? ?????? ???????????, ?? ?? ??? Jarmuškien? ?? ?? ??? ?????????????? ?? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ?? ? ?????? ?? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??????, ??? ?
?????? ?? ??????? ??????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ???, ??????????? ??????
?????????, ?? ? ?? ??????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?
????????????? ??????????. ?? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?????????? ?? 8 ?? 2000 ?, Breitsohl
(C?400/98, EU:C:2000:304), ?? ?????????? ?? ?????????????? ???.

22 ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????????????? ?????????????, ?? ??????????????? ??
????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ?????? ??????????????? ?????????????? ?? ?????? ??????,

????????? ? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ??????????. ?? ????????? ???, ?? ??
?????? ?? ????? 288, ????? 1 ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????, ?? „????????????? ?? ?????????????
?? ?????? ? ??????“, ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ????? 287 ?? ???, ????????? ?????????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????
?????????????. ??? ? ? ?????????? ?? ?????? 70 ?? ?????????? ?? 26 ?????????? 2010 ?, Schmelz
(C?97/09, EU:C:2010:632), ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ? ? ?????????????????? ?
????? ?? ????? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????? ? ????? ?? ?????????????? ????? ?????????
?????????????????. ?????? ?????? ?? ?????????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????,
????????????????????????????? ?????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????.

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

„?????? ?? ????????? 282—292 ?? ?????????????[?? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ???
????????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ???????, ??????? ?? ???? ? ? ?????????????? ? ?????
? ?????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ??????? (????? ?? ?????????), ?????????????? ? ????? 287 ??
????????????[?? ?? ???] (? ? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????), ?
????????????? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????????????????????????? ?????
(?????????????) ? ??????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????
????????? ?????????? ?? ?????????? (?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????), ?? ????
?????? ?????? ??? ? ? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? (????? ?? ?????????)
(?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????)“.

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

24 ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????
282—292 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ??????? ??????????????
??? ?????? ? ??? ?????????? ?????????? ?? ???? ?????????? ?????, ?????? ??????? ?????????????? ?? ??
????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ? ? ?????????????? ?????????????? ?????
?? ?????????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????
?????????????????, ?????????????? ? ?????? ?????????????, ?????????????????????????????? ?????? ? ?????????????? ??
?????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ???? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????? ?? ???? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????
?????.

25 ? ??? ???? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????????? 282—292 ?? ?????????????????? ??
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????
?????????????????.

26 ? ?????????????????? ? ????? 287 ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ??
????????????????????? ????? 1 ?????? 1978 ?, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????????
?????, ?????? ?????????? ??????? ?? ? ??-????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?????, ??????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ????????. ?????????? ?????????? ??
????????????????? 2011/335 ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????????? ??????? ?????
????????????? ?? ? ?????, ?????? ?????????????? ?? ????? 287, ?????? 11 ?? ?????????????????? ?? ??? ??
????????????? „? ???? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ??????? ? ?? ??-
?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????? ??????? ?? 45 000 EUR ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????“. ?????? ??????? ?? ?????????????
????????????? ????? 288 ?? ??????? ?????????????.

27 ????????? ?????????? ?? ??, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????? ?
????????????? ?? ??, ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ???
? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ?????????, ? ?????? ??????? ??
?? ????????? ?????????? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 28 ?????????? 2006 ?,
????????/????????, C?128/05, EU:C:2006:612, ?. 22).

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

29 ??? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ??????, ? ??????
????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????,
????????????? ? ?????? 287 ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????????????????? ?????? ?????? ?? ??????
? ?? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????????????? ?????? ??????, ?????????????? ?????,
????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????.

30 ?? ??? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
????????????? ? ?????, ?????????????? ? ?????????? ?????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ? ??
????????? ? ?????? ?????????. ?? ?????? ? ?????? ??, ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?
????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ?????? ?????.

31 ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????
????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????. ?????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ??????????
?????? ??????? ?????????????? ??, ?????? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????.

32 ??? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?????????? ????? 14, ?????????? 1 ??
????????????? ?? ??? „????????? ?? ?????“ ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????????????.

33 ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????????
????? ? ?????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ? ?? ? ?????? ???.

34 ? ?????? ?? ?????????? ?? ????? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????? ?????
????? ??????????, ?????? ?????? ?????????? ?? ?? ?? ????.

35 ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ???
????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?????????????? (?? ?? ?????????? ?????????? ?? 18
???????? 2018 ?, Stadion Amsterdam, C?463/16, EU:C:2018:22, ?. 22).

36 ?????? ??????, ?? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??????.

37 ???? ????? ? ? ?????????? ? ????? ? ? ????? ? ? ????????????? ????? ? ? ?????
?????????????. ??? ????????? ?????????? ????????????? ? ? ????????????????????? ?????????????, ??
?? ? ? ?????????? ?????????????, ?????????? ? ????????????????????????????????????? ? ? ??????
?????????????, ????? ? ? ? ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ????? ?????????????????????
????????, ????????? ? ?????????? ?????????, ? ????????????? ????? ????????? ? ? ??????. ? ?????
???????? ????????? ???? ? ? ?????? ????????? ????????????????????? ????????? ????? ? ? ?????????
????????????????, ????? ? ? ?????????? ?????????????????? (?? ? ???? ??????? ????????? ? ? 26
????????? 2010 ?., Schmelz, C?97/09, EU:C:2010:632, ? 63 ? 68).

38 ?????? ? ? ? ??????????, ?? ????????????????????? ????????? ? ? ????????????? ?????????
?????? ? ? ? ???
???????????????????? ? ? ???
????????????????, ?? ????? ? ? ?????????? ???
????????????????.

39 ?? ????????????? ???????, ?? ?? ????????????? ??????? ??????? ? ? ? ??????????, ?? ?????????
282—292 ?? ????????????????? ? ? ? ? ??????? ? ? ? ????????? ? ???????, ?? ??????? ?????????????
??
?????????
?? ?????????, ?????? ?????? ????? ?????????? ? ? ???
????????????????, ????????????? ? ????? ?????????????, ???
????? ? ????????????? ? ?
?????? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ??????? ???
???????????????? ? ? ?????? ?????, ?????? ? ? ??????????
???????????????? ? ? ??????? ? ? ?????? ??????
?????.

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

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

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

???????? 282—292 ? ? ????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ? ? 28 ????????? 2006 ???????
????????? ??????? ?????????? ? ? ?????? ?????? ???
???????????? ? ???????, ?? ??????? ???
????????????????????, ?????? ????????? ???
????? ?????????? ? ? ?????????????, ? ? ???
????? ?????????? ? ? ???
???????????????? ? ?????? ?????????????, ???
???????????????? ? ? ?????? ???
???????????????? ? ? ?????? ?????, ?????? ? ? ?????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
???????????????? ? ? ????????????????? ? ? ??????? ?
??
??

?????????

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