**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

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

15 ????????? 2022 ??????(*)

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

?? ???? C?227/21

? ??????? ??????????? ????????, ????????? ?? ????????? ???? 267 ???? ?? Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (???????? ??????????????? ??? ?? ?????) ? ??? ?? 31 ???? 2021 ?., ???????? ? ???? ?? 9 ????? 2021 ?., ? ??????? ?? ??????????? ?? ????

**UAB „HA.EN.“**

?????

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

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

??????? ?? ??: C. Lycourgos, ?????????? ?? ???????, S. Rodin, J.?C. Bonichot, L. S. Rossi ? O. Spineanu-Matei (?????????), ?????,

????????? ???????: J. Kokott,

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

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

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

– ?? UAB „HA.EN.“, ?? G. Kaminskas ? Z. Stuglyt?, advokatai,

– ?? ????????? ??????????? ?? K. Dieninis ? V. Kazlauskait?-Šven?ionien?, ? ????????? ?? ????????????,

– ?? ??????? ???????????, ?? O. Serdula, M. Smolek ? J. Vlá?il, ? ????????? ?? ?????????????,

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

???? ???? ??????? ??????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ? ????????? ????????? ?? 5 ??? 2022 ?.,

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

**???????**

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

2 ??????????? ? ????????? ? ??????? ?? ???? ????? ??????????? UAB „HA.EN.“ ? Valstybin? mokes?i? inspekcija prie Lietuvos Respublikos finans? ministerijos (?????????? ??????? ??????????? ??? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ?????, ??????? ??-??????? „????????? ?????????????“) ??????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ????? ????? ?????????? ???????? (???) ?????? ???????? ??????????? ? ?????, ????????? ?? HA.EN.

**?????? ??????**

***??????? ?? ?????***

3 ??????????? 7 ? 42 ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ????:

„(7) ???? ??? ???????? ? ???????????????? ?? ?? ??????? ????????????, ?????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ????????? ?? ????????????, ?? ? ??????? ?? ??????????? ?? ????? ??????? ?????? ????????? ????? ? ?????? ?? ????? ???? ? ???? ??????? ?????, ??????? ? ?? ? ????????? ?? ???????? ?? ??????????? ? ????????????????.

[…]

(42) ????????? ?????? ?????? ?? ????? ? ????????? ?????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ??? ?????? ???? ?????? — ?????? ?? ???. ???? ?????? ?? ??????? ?? ????????? ?????? ??? ???????????? ?? ????????? ? ??????? ? ??????????? ? ??????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????? ? ?? ?????????? ?????? ??????.“

4 ? ???? 168 ?? ???? ????????? ?? ????????? ????????:

„????????? ??????? ? ???????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ???????????????? ????, ?????? ??? ???????, ? ??????? ??????, ? ????? ???????? ???? ??????[,] ?? ????????? ???????? ?? ???????? ????? ????? ?????????? ????????, ????? ?? ? ????????? ?? ?????:

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

[…]“.

5 ???? 193 ?? ?????????? ????????? ?????:

„??? ? ?????? ?? ????? ???????????????? ????, ?????????? ????????? ???????? ?? ?????

? ??????, ????? ?????? ? ?????? ?? ????? ???? ? ????????, ???????? ? ??????? 194—199 ? ???? 202“.

6 ???? 199, ???????? 1 ?? ?????? ????????? ?????:

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

[…]

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

7 ???????? ???? 273 ?? ??????????? ?? ???:

„????????? ?????? ????? ?? ??????? ????? ??????????, ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????? ???????? ?? ??? ? ?????????????? ??????????? ?? ??????? ????????, ??? ???????? ?? ????????? ?? ????????????? ????????? ????? ???????? ?????? ? ??????, ?????????? ????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ????[,] ? ??? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ???????? ? ?????????? ????? ????????? ?????? […] ???????????, ???????? ? ???????????? ?? ?????????.

[…]“.

***????????? ?????***

8 ? ???? 58, ???????? 1 ?? Lietuvos Respublikos prid?tin?s vert?s mokes?io ?statymas (????? ?? ????????? ????? ??????? ?????? ????? ?????????? ????????), ? ?????????? ?? ???????? ????? ? IX-751 ?? 5 ???? 2020 ?., ?? ????????? ????????:

„????????????? ?? ??? ???? ??? ????? ?? ????????? ??? ?? ???????? ???????? ?/??? ????, ?????? ?? ?????????? ?/??? ??????? ????? ?/??? ??????, ??? ???? ????? ?/??? ?????? ?? ???????????? ?? ????? ?????????? ?? ???????? ?????? ??????: […] ????????? ?? ????? ?/??? ??????, ????? ??????? ?? ???????? ? ???;

[…]“.

9 ???? 719, ???????? 1 ?? Lietuvos Respublikos civilinio proceso kodeksas (?????????? ??????????? ?????? ?? ????????? ?????), ? ?????????? ?? ???????? ????? ? XII?889 ?? 15 ??? 2014 ?., ?????:

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

***?????? ? ???????? ??????????? ? ????????????? ??????***

10 ? ??????? ?? 21 ????????? 2007 ?. ??????????? UAB „Medicinos Bankas“ (???????? ??-??????? „???????“) ??????? ?????? ?? ??????????? UAB „Sostin?s b?stai“ (???????? ??-??????? „??????????“) ?? ?????????? ?? ????????????? ??????? ? ???????? ?? ??????????? ?????. ?? ?? ???????? ?????????? ?????????? ?? ????????, ?????????? ???????? ????????? ??????? ? ????? ?? ??????? ????? ???????? ???? ? ???? ?????? (?????), ?????? ? ?????????? ?? ? ???? ?????? ? ??????.

11 ? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ??????? ?? 27 ??????? 2015 ?., HA.EN. ????????? ????????? ?? ???????, ????????? ???????, ?????? ??????? ????????, ??????????? ?? ???????? ?? ??????, ??????? ????? ??? ? ?????????, ?????? ? ?????? ?????, ???????? ?? ?? ?? ???????? ??????????? ?? ???????????, ??????????? ??????????? ???????. ??? ??????????? ?? ???? ??????? HA.EN. ???????????, inter alia, ?? ? ????????? ? ?????????????? ? ??????????? ????????, ????? ? ? ??????? ?????? ?? ????????, ? ???????????, ?? ???? ?? ?????????????????????? ?? ????????? ? ?? ????????????? ??????????? ?? ????, ?????? ??? Vilniaus apygardos teismas (??????? ??? ??????, ?????). ? ???????, ??????? ?? 18 ???????? 2015 ?., ??????? ????????? ?? HA.EN. ?????????? ?? ????????? ??????? ????? ?????.

12 ???? ?? ??????????? ??? ?? ????????? (???????? ??-??????? „????????????? ????????? ???“) ? ?????????? ?? ???? ? ??? ?? ??????? ?????????? ?? 23 ??? 2016 ?., ?? ???? ???? ??????? ?? ???????? ??????? ?? ???????????? ?. ??? ???? ??????????? ?? ???? ? ????????????, ??? ???????? ?? HA.EN. ? ??????? ?? ???????? ????????? ?? ???????? ???????????? ????????? ??? ?? ????????????? ?????? ????, ? ????? ???? ?? ?????????? ?? ???? ?? ????????. HA.EN. ????????? ???? ????? ? ????????? ???????????? ????????? ???.

13 ?? ???? ??? ?? 21 ??? 2016 ?. ??????? ?????????? ??????? ???, ? ????? ?? ?????????? ???????????? ? ????? ?? HA.EN. ?? ???????????? ????? ???????????? ????????? ???.

14 ?? 5 ?????? 2016 ?. ?????????? ?????? ???????, ? ????? ?? ???????, ?? ???????????? ????? ???????????? ????????? ??? ? ??????????? ?? HA.EN. ? ????????? ??? ?? ?????? ???? ?? 5 468 000 EUR, ????? ?? 4 519 008,26 EUR ???? ??? ? ?????? ?? 948 991,74 EUR. HA.EN. ?????? ????????? ? ??????????? ?? ?????? ? ???????? ????????? ? ??? ??? ?? ?????????? ???????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ??????? 2016 ?. ?? ???? ?????? ?????????? ???? ?????? ????????? ? ??????????? ?? ?????? ? ????????? ????????? ? ??? ??? ?? ??????????? ???????? ???? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? 2016 ?., ?? ???? ? ?? ????? ?????? ? ???????.

15 ?? 1 ???????? 2016 ?. ?????????? ? ?????? ? ??????????????.

16 ?? 20 ???????? 2016 ?. HA.EN. ???? ?? ????????? ???????????? ?? ?? ?????????? ??????????? ???? ?? ???, ????????? ???? ??????????? ?? ??? ?? ???????? ????????, ? ?????? 948 991,74 EUR. ???? ???? ???????? ??????? ???????? ?? HA.EN., ????????? ???????????? ??????, ?? ??? ???? ? ????????? ?????? ?? ??????????? ?? ???????????? ????????? ???, ???? ??????????? ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ?????????? ???? ?? ????? ? ??????? ?????????? ??? ?? ????????, HA.EN. ? ????????? ?????????????? ? ? ???????????? ? ?????. ?????? ??? ?????? ?? ???? ?????? ? ??????? ?? 12 ??? 2017 ?. ????????? ???????????? ??????? ?? HA.EN. ??????? ?? ????????? ???? ??? ?? ?????????? ????????, ????????? ?? ????? ?? ?????? ? ?????? ?? 38 148,46 EUR ? ?? ?????? ????? ? ?????? ?? 284 694 EUR.

17 HA.EN. ??????? ???? ??????? ???? Mokestini? gin?? komisija prie Lietuvos Respublikos Vyriausyb?s (??????? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????? ?? ????????? ?????), ????? ? ??????? ?? 22 ?????? 2018 ?. ?????? ????????? ?? ????????? ???????????? ? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ? ???????, ?? ??? ???? ?????, ?? HA.EN. ? ???????????? ? ?????, ?????????? ????????? ? ??????, ? ????? ?? HA.EN. ?? ??????? ??????? ?? ????????? ???.

18 HA.EN. ??????? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ??????? ??? ????????????? ?? ????????? ????? ???? Vilniaus apygardos administracinis teismas (??????? ?????????????? ??? ??????, ?????), ????? ? ??????? ?? 14 ??????? 2018 ?. ??????????? ????????? ?? ????????? ???????????? ? ???????? ??????? ???? ????????????.

19 ?? 12 ???????? 2018 ?. HA.EN. ?????? ????? ?? ??????????? ?????????? — Lietuvos vyriausiasis administracinis teismas (???????? ?????????????? ??? ?? ?????) — ????? ? ??????????? ?? 13 ??? 2020 ?. ? ??????? ????????, ?????? ????????? ?? Vilniaus apygardos administracinis teismas (??????? ?????????????? ??? ??????) ? ?? ????? ?????? ?? ???? ???????????, ???? ??-????????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??????? ????????? ? ?????????? ?? ????????? ?? ??????????? ? ????? ? ?????????? ??????.

20 ???? ???? ??????????? ???????? ????, ? ??????? ?? 3 ????????? 2020 ?. Vilniaus apygardos administracinis teismas (??????? ?????????????? ??? ??????) ?????? ??????????, ?? HA.EN. ? ???????????? ? ?????, ?????? ????? ??????, ?? ????????? ???????????? ??????????? ?? ? ???????? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ????????. ?????? HA.EN. ?????? ???? ????? ?? ??????????? ??????????.

21 ??????????? ?????????? ???????, ?? ???? ???? ??? ????????? ?? ???????? ?? ???????? ?????? ? ???????? ????? ???? ?? 4 519 008,26 EUR ? ???, ???????? ?? 948 991,74 EUR, HA.EN. ??????????? ? ????? ???. ??? ?????? ?? ???? ??????????? ?????????? ?????, ?? ???? ?? ????????? a priori ?? ????????? ???????????? ?? ?????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ???????, ?????????? ? ??????????? ?? ??? ?? ???????????? ?? HA.EN. ?? ???????? ????? ?? ??????????, ?? ?? ?????????.

22 ??????????? ?????????? ????? ?? ???? ????, ?? ?? ?? ?????? ??????? ?? ????????? ?????????? ??? ?? ???????????? ?? ???????????? ????????? ???, ????????? ???????????? ??? ????????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ?? HA.EN. ? ?????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ?????? ?????? ????????? ??????????? ? ???????????? ?? ?????????????????? ?????????? ???? ?? ????? ??? ???? ?? ???? ?? ????? ??? ? ???????.

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

„?????? ?? [??????????? ?? ???] ??? ?????? ? ???????? ?? ??????? ??????????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? (??) ??????? ???????? ?? ???????????? ??????, ???????? ????? ?? ?????????????? ???? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ???????? ?? ???????? ???????? ???, ?????? ??? ???????????? ?? ????????? ???? ???? ???? ? ?????? (??? ? ???????? ?? ????), ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? ???? ?? ????? (??? ???? ?? ???? ?? ?????) ??? ?? ????????? ???????? ? ????????? ???????“.

**?? ???????????? ??????**

24 ? ??????? ?? ??????????? ?????????? ?? ???????? ???? ?? ?? ???????? ???? ???? 168, ????? ?) ?? ??????????? ?? ???, ?????????? ??? ?????? ? ???????? ?? ??????? ???????????, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ????????, ???????? ????? ??? ???????? ?? ????????? ??? ????? ??????????????? ???? ?? ???????? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ???????? ??? ?? ?????????? ???????? ???? ?????? ? ????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ?????????? ? ??? ????????? ??????????? ??? ???? ? ????????????????, ? ?? ?????? ???? ???????????? ?????????? ???? ?? ????? ??? ???? ?? ???? ?? ????? ??? ? ???????.

25 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???????? ??????????? ???????? ?? ???? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?? ???, ?? ????? ?? ???? ??????, ???????? ??? ???????? ??? ?? ???????? ?? ??? ????? ? ?? ???????? ?? ??? ??????, ??????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ???? ??????? ?? ???. ??????? ?? ??????????, ?? ????? ? ???? ???? 168 ?? ??????????? ?? ???, ???? ?? ???????? ?????? ?????????? ?????? ?? ???????? ?? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?? ??????????? ???????. ??????????? ?????? ??????? ?? ??? ????????? ??????????? ?? ?????? ????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ??????????? ????????, ?????????? ?? ??????? ???? ? ?????????, ??? ??????? ?? ?????? ???? ???????? ?? ??????? ???????? ?? ???????? ? ??? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 15 ????????? 2016 ?., Senatex, C?518/14, EU:C:2016:691, ?. 26 ? 27 ? ?????????? ??????? ????????). ????? ????? ??????????? ? ???????????, ??????? ?? ??????????, ?????????? ? ???? 167 ? ??. ?? ??????????? ?? ???, ? ?????????? ???? ?? ????????? ?? ??? ? ?? ??????? ?? ???? ?? ?? ?????????? (??????? ?? 16 ???????? 2019 ?., Glencore Agriculture Hungary, C?189/18, EU:C:2019:861, ?. 33 ? ?????????? ??????? ????????).

26 ? ???? ????????? ????? ???? ? ?????, ?? ???????? ???? ????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ? ??? ???????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?? ????????? ???????? ??? ?? ???????? ???????? (??????? ?? 22 ???????? 2015 ?., PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ?. 45 ? ?????????? ??????? ????????). ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????? ???????????? ??????? ?? ???? ??? ?? ?????????? ?? ????? ?? ???????? ?? ?????????????????? ???? ??????????? ??????, ????? ?? ?? ?????? ?? ???? ? ????? ??????? ?? ?????????? ?????? ???? ?? ??????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 29 ???? 2012 ?., Véleclair, C?414/10, EU:C:2012:183, ?. 30).

27 ? ?????? ????? ??????? ????? ????????? ??????, ??????????? ?? ??????? ???????? ? ??????????? ??????????? ? ???, ???????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ???, ? ????? ?????????????? ? ???????????, ?? ???????? ??????? ?? ????? ? ??? ?????? ??? ??????????? ?? ?? ????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????. ?????? ???? ??????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ???????? ????? ?? ??????????, ??? ??? ?????? ?? ????????? ????? ?? ????????, ?? ???? ????? ?? ?????????? ? ??? ?????? ??? ??????????? (??????? ?? 10 ??? 2019 ?., Kuršu zeme, C?273/18, EU:C:2019:588, ?. 34 ? ?????????? ??????? ????????).

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

?????? ????????? ????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 50 ? ?????????? ??????? ????????).

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

30 ?? ????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ???????????? ?? ????????? ??? ? ??????, ????? ? ???? ?? ?????? ? ???, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? ???????? ?? ????? ???????? ??-????????? ????????? ?? ??? (??????? ?? 2 ??? 2018 ?., Scialdone, C?574/15, EU:C:2018:295, ?. 27 ? ?????????? ??????? ????????).

31 ?????? ???? ???? ?? ?? ????????, ?? ????????? „??????, ???????? ?????????? ???????? ?? ??????????? ????????“ — ?? ????? ? ?????? ?????????? ? ???? 1 ?? ??????????, ????????? ?? ????????? ???? ?.3 ?? ???????? ?? ?????????? ????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????? ?? ??????????? ????????, ????????? ? ??????? ?? 26 ??? 1995 ?. ? ????????? ??? ???? ?? ?????? ?? 26 ??? 1995 ?. (?? C 316, 1995 ?., ???. 48; ???????? ??????? ?? ????????? ????, 2007 ?., ????? 19, ??? 12, ???. 50) — ??????? ??-????????? „????? ???????? ???????? ??? ??????????, ???????? ???: […] ??????????? ??? ???????????? ?? ???????, ?????? ??? ??????? ????????? ??? ?????????, ????? ???? ?? ??????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????? ?? ??????????? ???????? ??? ????????, ?????????? ?? ??? ?? ????? ?? ??????????? ????????“. ???????????, ????? ?????? ? ?? ?????????? ?????, ???? ??????? ??????? ????? ???????? ???????? ??? ??????????, ???????? ????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?????? ????????? ?? ????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 8 ????????? 2015 ?., Taricco ? ??., C?105/14, EU:C:2015:555, ?. 41).

32 ????? ???? ? ?????, ?? ???? ???? ?????????????????? ???? ? ????????? ???????? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ????????? ?? ???????? ??????????? ??? ?? ???? ?? ?????????? ?????? ? ???, ?????????? ???? ?????????? ? ???????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 2 ??? 2018 ?., Scialdone, C?574/15, EU:C:2018:295, ?. 38—41).

33 ??? ???? ?? ???? ?? ?? ??????, ?? ???????????????? ????, ??????? ?? ????????? ?? ????????? ???????, ????? ?? ???????? ? ????????? ?????????? ? ??????? ???? ?? ?????? ?? ? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ???????? ??????, ?? ?? ?????? ????????? ??, ? ???? ???? ????????? ???????? ?? ???? ????????? ???, ?? ?????? ???? ?????????? ??????????? ?? ???? ?? ?? ????? ?????? ??? ????????, ???? ?????? ???? ? ??????? ?? ??????????? ?? ?????? ? ???. ?????? ????, ?? ??? ??-????? ????????, ??? ?????? ???????????? ????????????? ?? ?????? ??? ?? ???? ?? ?? ???????, ?? ? ????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ??????????? ?????, ??????? ? ??????, ????? ? ???? ?? ?????? ? ???.

34 ?? ????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ????????? ?? ?????????? ?????????? ? ????? ?? ?????? ?? ???????????? ?? ???????????? ????????? ???, ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ?? ????? ? ???????? ?? ??? ???????? ??????? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????? ?? ???????? ??? ?? ???????? ????????, ?????? ????????, ?? ????? ????????? ???? ?????, ???????????? ?????????? (??????? ?? 21 ???????? 2006 ?., Halifax ? ??., C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 85). ???? ????? ???????? ?? ???? ?? ??????? ???????????? ?? ????????????? ?????????, ????? ????????, ????? ?? ????????? ?? ? ??????? ??

????????? ????????? ??????, ? ????????? ? ??? ??????????? ? ???????????, ????????? ? ??????? ?? ????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 22 ???????? 2010 ?., Weald Leasing, C?103/09, EU:C:2010:804, ?. 26).

35 ? ???????? ?? ???, ?? ?? ?? ???????? ??????? ?? ???????????, ?????? ?? ?? ????????? ??? ???????. ?? ???? ??????, ??????? ????????? ????????? ?? ????????, ????????? ? ??????????? ????????? ?? ??????????? ?? ??? ? ?????????????? ? ????????? ??????????????, ???????????? ?????? ?? ????? ?? ????????? ?? ??????? ????????, ????? ??????????? ??????????? ?? ???????????? ? ???? ????????? ???. ?? ????? ??????, ????????? ?? ????????? ???????????? ?? ???????, ?? ????????? ??? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ?? ????????? ?? ???? ??????? ????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 21 ???????? 2006 ?., Halifax ? ??., C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 74 ? 75 ? ?? 11 ??????? 2021 ?., Ferimet, C?281/20, EU:C:2021:910, ?. 54 ? ????????? ??????? ????????). ? ???? ???????? ? ??????????? ? ??????????? ? ??????????? ????? ??????? ?? ????????? ??????????? ????????? ?????? ?? ??????? ???? ?? ?????? ????????? ?? ??????????? ?????? ?? ????????????. ?????? ?? ????????? ?? ????????????? ????????, ????? ????? ???? ??? ??????????? ?? ???? ????????, ? ??? ?? ?????? ??????????? ????????? ? ??????? ????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 21 ???????? 2006 ?., Halifax ? ??., C?255/02, EU:C:2006:121, ?. 76 ? 77).

36 ?? ?? ?????? ?? ??????? ???????, ?????? ?? ???????, ?? ???? ?? ?? ???????, ?? ???????????, ????? ???? ?? ??????? ????????????? ?? ????????? ???, ?? ???????? ?? ???? ??? ??? ???????????? ?? ???? ??? ? ???????? ?? ?? ??????????? ???? ??????? ????????, ????????? ?? ???? ?? ????? ?? ???????????? ?? ??????, ??????????? ? ??????????? ?? ???. ????? ????????? ??????????? ??????? ? ????? 40—44 ?? ?????? ????????, ?????? ???? ????? ???? ?? ???? 199, ???????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ???, ????? ????????? ?? ????????? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ??????????? ? ?? ????????? ???????????? ?? ??? ????? ?????????????????? ????, ????? ? ????????? ?? ??????????? ? ???? ????? ??????, ? ????????? ?? ???????? ?? ????????? ???, ????????? ?? ???????? ?? ????????? ?? ????????? ??????? ? ????????? ?? ???????? ??????. ?????? ????????? ????? ?? ? ??????? ?? ?? ???????? ?? ???? ????????, ?????? ??????? ?? ??????????? ? ???? ????????? ????????? ???????????, ?? ???????????? ?? ????? ?? ? ???? ??????????? ?? ???, ?????? ?? ???????????? ?? ????????? ??? ? ????????? ?? ???????? ??????, ?? ???????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ???.

37 ? ????? 42—45 ?? ??????? ?? 20 ??? 2021 ?., ALTI (C?4/20, EU:C:2021:397), ????? ???????? ??????????? ?? ????????, ?? ??????????? ?? ??? ??????? ????????? ?????? ??????, ???????? ????? ???????????? ?? ?????? ?? ???, ?? ????? ???????????? ? ????????, ?? ? ???????? ??????? ?? ?? ????????? ?? ??????? ??????, ???? ? ????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ???????? ???? ????? ???? ?????, ?? ????? ?? ????????? ??????? ?? ??????????? ???? ?? ??? ? ??????? ??????????.

38 ???????????, ?????? ????????? ?? ????????? ??????? ??????? ? ????? 46 ? 47 ?? ???????? ?????????, ?? ?????? ???????, ?? ??????????? ?? ???????????????? ????, ????? ?????? ????????? ??? ???? ????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ???????? ?????? ??? ??????? ?? ????????? ??????, ?? ? ???????? ? ??????????? ?? ????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ??? ?? ??????, ?? ????? ? ??????????? ???? ??????? ???????. ???? ?? ??????????? ??????????, ? ????? ?? ???????? ???????, ????? ??? ?? ??????? ???? ??????????? ?????????, ?? ???? ???????? ?? ?? ???????, ?? ??? ? ???? ?????????????????? ????????? ?? ?? ????? ???. ???? ??? ?????? ?? ???? ????????? ?? ???? ?? ?? ??????, ?? ??????????? ????????? ?????? ? ????

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

39 ????? ?????? ?? ??????? ??????? ?? ??????????? ?????? ?? ???????????? ? ?????, ?????????? ?? ????????? ???????????? ?????? ?? ???????, ?? ????????? ??? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ??????????. ? ???? ????????? ???-?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ?? ??????????, ? ????? ????????? ?????, ? ?????, ?? ?? ?????? ? ???????? ??????????? HA.EN. ?? ????? ???????? ?? ????????? ? ? ?????? ????? ? ???????? ??????? ????? ???????????? ????????? ???, ????? ? ????? ?? ???????? ??????. ??? ???? ????????? ?? ?????? ???????, ?? ???????????? ?????????? ?? ???????????? ???? ?? ???????? ?? ????????? ???, ????? ????? ??? ????????? ?????? ????????, ???? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ??????? ??????????, ? ?? ????????? ?? ???????? ?? ?????? ?? ??????? ??? ???? ?? ???? ?? ???????, ?? ?????? ?? ???????? ??????????? ??????????, ???? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ????????? ????????, ???? ???????? ????????? ?? ???????? ??????.

40 ???? ?? ??? ???????, ?? ?????? ?????? ?? ???????? ? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????, ????? ????????? ? ???????????? ?? ?? ??????? ? ????????, ????? ? ??????????? — ? ????? ??? ?????????????????? ?? ??????????? ???????? — ?? ??????????? ?????? ?? ???????????? ?????, ? ??????? a priori ??????????? ???, ??????????? ? ???, ???????? ?? ???? ?? ?? ???????? ?? ??????? ?????????? ??????????, ????? ?? ???????? ????????????? ????????????? ? ? ????????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ??????? ??????????, ?? ????? ??????? ???? ????????? ?? ??????????? ?? ??????????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 17 ???????? 2015 ?., WebMindLicenses, C?419/14, EU:C:2015:832, ?. 35 ? ?????????? ??????? ???????? ? ?? 20 ??? 2021 ?., ALTI, C?4/20, EU:C:2021:397, ?. 35 ? ?????????? ??????? ????????).

41 ? ???? ????????? ??????, ?? ?????????????? ???? ?? ??????????? ??????????? ?? ?????????, ?? ???????????? ?? ?????????????????? ???, ????? ? ??????????? ??????, ?? ??????????? ?? ??????????? ???????????, ????? ? ??????????? ????????? ?? ?????? ???????????? ????? ????????? ? ??????? ?? ??? ?? ????????, ????????, ? ?????? ?? ??????????? ?? ???????? ?????? ? ??? ?? ???? ?? ?? ???? ?? ???? ??????????, ?? ?? ?? ????????, ?? ???????????? ?????? ??????????? ???????????, ? ????????? ?? ?? ???????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????.

42 ? ????? ?? ?????????????? ?? ?????? ????? ?? ??????? ?? ????? ????????? ?????? ?? ??????? ?????? ????? ????????? ?? ???????, ?? ??? ???????? ?? ????????? ??? ????? ??????????????? ???? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ???????? ?????? ??? ?? ???? ?? ??????, ?? ?????????????? ???? ??? ?????? ?? ????, ?? ?????????? ??? ????????? ??????????? ? ?? ???? ???? ?? ?????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??? ? ???????, ????????, ?? ?????????????? ? ??????????? ? ?????, ? ????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ???????? ?? ?????????? ???????? ???.

43 ?????? ?????????? ???????? ??????????? ? ?? ???????? ?? ??????? ???????????, ??? ???? ????????, ?? ?? ?????????????? ?? ????????? ???? ?? ?? ????????? ?? ????????? ???????? ?? ??? ??? ? ????????? ?? ???????? ??????, ????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??????? ???????? ?? ???? _____, ??? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ??????????? ???? ?????? ?? ???????? ?????? ?????????? ?????? ?? ???????? ?? ???????? ??? ?????? ??? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 13 ???? 2014 ?., Malburg, C?204/13, EU:C:2014:147, ?. 41 ? ?????????? ??????? ????????).

44 ?????????? ???????? ???????? _____ ?????? ???????????? ?? ?? ????????? ??????, _____ ?????????????????? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????????

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

45 ???? ????? ?? ?????? ? ??? ??-?????? ???? ??????? ?????? ?? ????????? ????? ?? ?? ???????? ???????????, ??????????? ? ???? 199, ???????? 1, ????? ?) ?? ??????????? ?? ???, ??? ???? ????????? ???????????? ?? ?????? ????????? ?? ??????? ??????????, ????? ??? ? ?????? ?? ?? ????????????? ?? ????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ??? ???? (??. ? ???? ?????? ??????? ?? 13 ??? 2013 ?., Promociones y Construcciones BJ 200, C?125/12, EU:C:2013:392, ?. 28).

46 ????? ??????? ?????????? ??????? ? ????? 47, 51 ? 52 ?? ?????? ?????????, ??? ???? ????????? ???????? ? ????????? ?? ???????? ?? ?????????????????? ????, ????????? ????????? ??? ? ????????? ?? ???????? ??????, ?? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ???? ?? ????????? ? ?? ??????????? ?? ????? ?? ???????????? ????????????. ??????????? ???? ???????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ? ????? ??? ????????, ? ?????? ?????????? ????????? ?? ???????? ?? ????????, ?? ?? ?? ??????????? ??-???-?????? ????? ??????????. ?? ????? ???? ???? ??? ????????? ?? ????????????? ????????, ????? ?? ????????? ? ????????? ??????????, ? ??? ????????????? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ??????, ?? ?????, ????? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ??????? ??????????, ??? ???? ??? ?? ??????? ???????????? ????? ?????????????????? ???? ?????? ?????????? ?? ????????.

47 ? ????? ?? ????????????? ?????????? ?? ????????? ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ???? 168, ????? ?) ?? ?????????? ?? ???, ????????? ??? ?????? ? ???????? ?? ??????? ??????????, ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ????????? ????????, ???????? ????? ??? ???????? ?? ????????? ??? ????? ??????????????? ???? ?? ???????? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ???????? ??? ?? ????????? ???????? ???? ?????? ? ????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ????????? ? ??? ????????? ?????????? ??? ???? ? ????????????????, ? ?? ?????? ???? ???????????? ????????? ???? ?? ????? ??? ???? ?? ???? ?? ????? ??? ? ???????.

**?? ????????? ????????**

48 ? ????? ?? ??????????????, ?? ?? ???????? ? ???????? ??????????? ????????? ???? ??????????? ????????? ?? ????????? ??? ?? ????????????? ???? ?????????? ?????????, ????????? ?????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ????????. ????????, ????????? ?? ?????????? ?? ????????? ???? ????, ???????? ?? ???? ?? ????????? ??????, ?? ???????? ?? ?????????????.

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

**???? 168, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ????? ????????? ????????, ????????? ??? ?????? ? ???????? ?? ??????? ??????????,**

**?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ??:**

**?? ??????? ????????? ????????, ???????? ????? ??? ???????? ?? ????????? ??? ????? ??????????????? ???? ?? ???????? ?? ??????? ??????? ?? ????????? ???????? ????? ????? ????????? ???????? (???) ?? ????????? ???????? ???? ?????? ? ????? ??? ? ???????? ?? ????, ?? ????????? ? ??? ????????? ?????????? ??? ???? ? ????????????????????, ? ?? ?????? ???? ??????????? ????????? ???? ?? ????? ??? ???? ?? ???? ?? ????? ??? ? ???????.**

???????

* ???? ?? ??????????????: ????????.