

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

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

??? 4?? ??????? 2024 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ???????
2006/112/?? – ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? – ??????? ?????????????? ?? ?????????? ???????
– ?????? 9, ?????????????? 1 – ?????????? ??? “????????????????? ?????? ??????” ??? ??? “?????????????????
?????????????????????” – ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????, ? ?????? ??????????? ??????
????????????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? (?????) – ???????
????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? – ?????????????????????? ??? ?????? ???
????????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? – ?????? 73»

???? ?????? C?87/23.

?? ??????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ????, ??
 ??????? ?? Administrat?v? apgabaltiesa (?????????? ????????, ??????????) ?? ??????? ??
 14?? ?????????????? 2023, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 15 ?????????????? 2023, ??
 ????????? ??? ??????

Biedrība «Latvijas Informācijas un komunikācijas tehnoloģijas asociācija»

????

Valsts ie??mumu dienests.

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

?????????? ??? ???? F. Biltgen, ??????? ?????????, N. Wahl (?????????) ??? J. Passer, ?????????,

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

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

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

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

– ? Biedrība «Latvijas Informācijas un komunikācijas tehnoloģijas asociācija»,
 ?????????????? ??? ??? A. Leškoviča, advokāte,

– ? ?????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? J. Davidovi?a, K. Pommere ??? E. B?rdi?š,

– ? ????????? ?????????, ????????????????? ???? ??? P. Carlin, ??? M. Herold ??? ?? L. Ozola,

???? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???????????
 ??? 7?? ????????? 2024,

«??? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ???

74 77, ? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
?????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?
? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????, ??? ?????? ? ?????? ?????????,
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????»

7 ?? ?????? 132, ????????????? 1, ??? ????????? 2006/112 ????? ?? ?????:

«?? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????:

[...]

?) [...] ??? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ??? ???
?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??????, ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????
????????? ? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????,

[...]».

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

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

8 ? Pievienot?s v?rt?bas nodok?a likums (????? ???? ???? ???? ?????????????? ????), ???
29?? ?????????? 2012 (*Latvijas V?stnesis*, 2012, ????. 197) ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
??? ????????? 2006/112 ??? ?????????????? ???????.

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

9 ???? ?? ?????? 2, ????????????? 1, ??? Biedr?bu un nodibin?jumu likums (????? ????
????????? ??? ??????????), ??? 30?? ?????????? 2003 (*Latvijas V?stnesis*, 2003, ????. 161), ??
????? ????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????
?? ?????????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ???.

10 ????? ??? ?????? 7, ????????????? 1, ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ?? ??????????
????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??
????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????????, ?????? ??? ??????
????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ????

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

11 ?? 2016 ? ?????, ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????, ?????? ??? ??????????
?? ??? Centr?l? finanšu un l?gumu asteuerent?ra (????????? ?????????? ?????????????????? ???
????????? ??????????, ?????????) (??? ????: CFLA) ??? ??? ?????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
????????????? (????). ?????????, ??????, ??? ??? ???? ?????????????? ?????????????????? ???? ??????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????? (??? ????: ??? ??) ???,
????????, ??? ??? ???? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ???? ??????
????????????????? (??? ????: ??? ??). ? ?????????, ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????????
?? ?????? ?????? ???, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ? ?????????? ????

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

????????? ?? ?? ?????????? ??, ????? ??, ?? ?????????? ??????????, ?????
????????????? ?????????? ?? 5 % ? 10 % ?? ????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????? ???
????? ? CFLA ?? ? ????? ?????? ?? ?????????????? ????? ?? ????? ?????? ????? ?? ?????
?? ????? ??, ????? ?? ?????????????????? ?? ????? ???. ? ????? ?????? ??????
????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??
?????????, ?? ?????????? ??, ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????????. ???
?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ????? ??
????????? ????? ???. ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ? ?????
????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? CFLA (?? ????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? 30 ??? 70 % ??
????? ?? ?????????????????? ??????????) ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????? ?????????????? ?? ?????, ????? 5 ? 10 % ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??
CFLA ??????????.

13 ?? ?????? ?? ?????? ??, ? ?????? ?????????? ?????????? ?? ????? ?? ?????? ?????
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????????????????????? ?? ???. ?
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??
????????? ??????. ?????? ?? ?? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? (30 % ??
?? ?????????? ??????, ?????????????????????? ?? ??). ? ?????????????????? ?? ??????????
?? ?? ?? ?? ?????????????????? ?? 70 % ?? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ?????? ??
?? ?? CFLA ??? ? ???? ? ???? , ????? ? ? ? ?.

14 ?????? ??????, ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?? ?? ?? ??????. ?? ?? ?????, ?? 2019 ?? ?? 2021 ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 87 299,37 ??? ?? ? ? ?
????? ?????????? ?? ?????????? 2018, ?????????? ?????????? ?????? 611,96 ??? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? 7 707,52 ????. ? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
2018, ????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?????, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 2019, ??????????
????? 101 363,24 ???.

15 ??? ? ? ?????????? ??, ?? ??? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????? ? ?? ?????? ??, ?? ??? ?? ??????????. ?????????????? ?????? ?? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?
????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??, ? ?????????? ?? ??
????? ??
????????????????? ??
?????? , ? ? ? , ? ?
????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ?? ? ? ? ? ? , ?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?.

16 ? ?????? ?????????????? ??? ??????????? ??? ?????????????? ??????, ??????????? ??? ? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??? ??? ??? ??????????. ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??????? ?????????????????? ????? ??? ??? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????, ??? ? ?????????? ??????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????

17 ?? Administratīvā rajona tiesa (????????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????) ?????? ??????? ??? ??????????? ??????????? ?????? ??? ?? ??? ??????????????. ? ?????????????? ??? ? ??????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? Administratīvā apgabaltiesa (????????????????? ??????????, ??????????), ??? ???? ??????????? ??????????????, ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??????

18 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Administratīvā apgabaltiesa (????????????????? ?????????) ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????

«1) ??? ???? 9, ?????????????? 1, ??? ????????? [2006/112] ??? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ???? , ? ??????? ?????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ??????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???? [?????];

2) ??? ???? 28 ??? ????????? [2006/112] ??? ??????? ??? ??? ?????, ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? [?????];

3) ?????? ? ?????????????????? ??????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 73 ??? ????????? [2006/112], ?? ?????????? ??? ???? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ???? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? (30 %) ??? ? ?????????????????? ??? ???? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? [?????];»

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

19 ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? «????????????????? ??????????????????» ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ??? ????????? 2006/112, ??? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????, ???' ???????, ??? ??? «????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????????? ?? ?????????? ?????????», ??? ???? ??????? ??? ??????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????? 28 ??? ?? ?????? ?????????.

20 ??? ???? , ??? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ???? ??????? ??? ??????? 9, ?????????????? 1, ??? ????????? 2006/112 ?????? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ??? ??????? 2 ??? ?????????? ?????? (????????? ??? 12?? ?????? 2016, Gemeente Borsele ??? Staatssecretaris van Financiën, C?520/14, EU:C:2016:334, ?????? 21).

21 ??????????, ??????? ?????? ?? ?????? ??????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? . ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ??????????????, ??????? ???

???????? ?? ????? ????????? ?? ????? ????????????????? ?????? ?? ?? ????????????????? ?????
????? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? CFLA, ?????? ?? ?????
????????? ?? ?? ????? ????????????????? ????? ??????, ????????????????????? ????? ?????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??
?????. ?????, ?????, ?????? ?????? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ??????????????
????????.

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

22 ???? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ? ?????, ?????????????? ?? ?? ??????????????????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????????, ???
?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????, ?????????? ?? CFLA.

23 ????????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???'
??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112,
?? ?????????? ?? ?? ?????? 28 ?? ?????????, ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????
?? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
??????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?? 70 % ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????
????????????.

24 ????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????
????? ?????? ?? ?? ?????????? (????????? ?? 30?? ????????? 2023, Gmina L., C?616/21,
EU:C:2023:280, ????? 22 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

25 ??????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??
?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? (????????? ?? 30?? ????????? 2023,
Gmina L., C?616/21, EU:C:2023:280, ????? 23 ?? ?????? ?????????????????? ??????????).

26 ????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ??, ?? ?? ?????????????????????? ??????
????????????? «?? ?????????? ??????», ??? ?? ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??,
?? ?????????? 2006/112, ?? ?? ??????????, ?? ?? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ??, ??????
?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????, ??????, ?? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????, ??????????. ?????? ?????? ?????
????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????,
??????, ?? ?? ?????? ??, ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????????????????????? ?????????? ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???
????? (?????. ?????????? ?? 30?? ????????? 2023, Gmina O., C?612/21, EU:C:2023:279, ????? 25
?? ?????? ?????????????????? ??????????).

27 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? «?? ??????????
????????» ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????, ?? ??????????????, ??? ?????????? ?????? ??
?? ?????? 73 ?? ?? ?????? ?????????, ? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
?????? (?????. ?????????? ?? 30?? ????????? 2023, Gmina O., C?612/21, EU:C:2023:279, ????? 26
?? ?????? ?????????????????? ??????????).

28 ?? ??????? ?? ? ??????? ????? ??????????????????? ?? ????? ??????????? ? ???????????
?? ????? ?????????, ??, ?? ?? ?????, ?? ????? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????
????? ?? ?????, ?? ????? ????????? ?? ?? ??????????????????? ?? ????? ??
???????????????????? «?? ????????? ??????», ??????????? ?? ?? ????????? ????? ?? ?????? ??
?????????? ?? ????? ?????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?
?????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????????????? ? ??????????? ?? ???????????
??????????????, ?? ????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ?????? ??????
???????????????????? ??????????? (????, ????????? ?? 30?? ????????? 2023, Gmina O., C?612/21,
EU:C:2023:279, ????? 27 ?? ?? ?? ??????????????????? ???????????).

29 ?? ?????????????, ?? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ?????? ????????????? ??????????? ?? ?
????? ??????????????, ??????????????? ?? ??????????????????? ????????? ?? ????????? ?? ??????????
?????????????????? ????????????????????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?? ??????????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????????? (???? ??) ?? ?? ?? ????????? ??
???? ??????? ????????????????? (???? ??), ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ??
?????????????????? ??????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????.

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

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

32 ??? ?????????, ?? ????? 28 ?? ????????? 2006/112, ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?
?????????????????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??????, ?? ?????
?????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?? ?? ??, ?????, ?????, ? ?????? ??????????? ??
?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????????, ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??????
?? ??????????????? ????????????????????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?????? ??,
??????????, ? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????????? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ??
?? ??????????????? ??????, ?? ?? ?? ?????, ??????????????? ?? ?? ?? ?? ???????????
????????????????????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????? ??????????? ? ??????.

33 ?? ????????? ?? ?????? ??, ????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????? ?? ?? ??????
??????????????, ? ??????????????? ?????? ?????????? ???????????????, ??????????? ??, ?? ?? ??????????? ??
?? ????? 13 ?? ??????????? ?????????????, ??????????? ??, ?? ?? ?? ?? ?? ??, ???????
???????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
?????????????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ? ?????? ?? ?? ?? ??????
?????????????????? ?? ?? –????????– ?????????? ??????? ?? ??????, ?? ??????????????? ??
?????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????. ?
???? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ? ??????? ?????????????????? ?? 30 % ?? ????????? ?? ?? ??????
????????????, ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????? ???????????, ?? ??
?? ?????????????, ?? ?? ?? ?? ?? ?????. ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? CFLA,
?????????????? ?? 70 % ?? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????????????? ???????????????, ??????????????

34 ?? ?? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????? ?? ??
 ??????? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ???????????
 ??????????????, ?????????? ??, ??? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ? ??, ? ??????
 ?????????? ?????? ??? ? ?????? ??????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ?????? ??? ???????
 ??? ?? ??? ??????????????, ??? ??????????????, ?? ?????????? ??????????? ?????????????????
 ?????????????, ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?? ?????????????
 ??? ????????? ?? ?? ??? ??????????????. ?????????, ? ?????? 28 ?? ????????? 2006/112 ??
 ?????????? ?????????? ?? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????????.

[illegible]

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

39 ???? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 27 ??? ?????????? ?????????? ???
 ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 35 ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????
 ????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????????, ??????????, ?? ?????? 73 ??? ?? ??? ??????????

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

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

40 ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?? ????????? 2006/112 ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ??????????????
?????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?? ????

41 ???????, ??? ??????, ?????????????????? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????
????????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???
?? ?????? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ????????? 2006/112, ?? ?????????? ??
????????????????? ? ?? ??? ?????????, ??? ?? ??????, ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????????? ??????????????????.

42 ??? ?????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?? ??
?? ?????????? ?????????? ??????? ? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????? ??
«????????????????? ??????????????????» ?? ?????????? ?????????????????? ? ??????????????????
????????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?????????, ??????????????
?? ?????? ?? ? ?? ?????????????????? ?? (????????? ?? 30?? ??????? 2023, Gmina O.,
C?612/21, EU:C:2023:279, ????? 33 ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?? ?? 30??
????????? 2023, Gmina L., C?616/21, EU:C:2023:280, ????? 41 ?? ?? ??????????????????
????????????).

43 ?? ?? ??????, ?? ??????? ??, ??? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ?????? ???????
?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????????
?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????
????????? ?????? ?????????? ??????????, ??? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????
????????????????????, ??? ?? ?????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?? ?? ?????? ??????? (????.
????????? ?? 2?? ????????? 2016, Lajvér, C?263/15, EU:C:2016:392, ????? 35 ?? ???
????????????????? ???????????).

44 ??? ?????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????? ???????????.

45 ??? ??????, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??? ??
????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ??????????????????,
????? ? ?????? ?? «????????????????? ??????????????????», ??? ?? ?????????????????? ??????????
?? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? 42 ?? ?????????? ??????????, ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????? ? ??????? ??????????????????,
????????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? (????????? ?? 2?? ????????? 2016, Lajvér,
C?263/15, EU:C:2016:392, ????? 38 ?? ?? ?????????????????? ???????????).

46 ???? ????????, ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ???????
?? ?????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?????? ?????? ?????????????????????, ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???????
?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????????????????? ?????? ?????? ?????? (?????????? ?? 30?? ??????? 2023, Gmina O.,
C?612/21, EU:C:2023:279, ?????? 35 ?? ?????? ?????????????????? ???????????, ?? ?? 30??
????????? 2023, Gmina L., C?616/21, EU:C:2023:280, ?????? 43 ?? ?????? ??????????????????
????????????), ?????, ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????.

47 ????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ? ??????, ?? ?? ?????????????? ?? ???????????
?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????, ?? ?? ??????? ?????????? ???????????
?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ??????????????????? ?? ??????? ??
????????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ??
????????????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????? ??????????????????, ? ?????? ?????????????? ?????
?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??.

48 ???????, ? ?????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????? 9, ?????????????? 1, ??
????????? 2006/112 ?????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????
????? ?????????? ?????? ??????????????.

49 ???' ??????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????
????? ?????????? ??????????????????? ??????, ?????? ?????? ??????????????, ?????????????? ??????????????????,
????????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??????.
?????????, ? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ???????, ? ??????? ?????????????? ?????? ?????
?????????? ?????????????????????? ?????????????????, ?? ?????? ?? ?? ??????????????? ? ??????????????
????????????? ?????????????????? ??????????????????? ?? ??????? ???. ?? ?? ?? ?? ??, ?? ??????????????
?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????????????????????? ?? ???????, ??, ??????????????????
????????????????????? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??
????? ?????????????????? ?????? ??, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 46 ?? ??????????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????????
????, ? ?? ?????? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????? ?????????????? ?????.

50 ????????????, ? ?????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????
????????????????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????????????????????? ?? ?? ??, ?????????? ?? CFLA. ????????????????,
????????????? ??, ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??
????????? ??????????????????. ?????????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ??
?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????, ?????? ??
????????????????? ?? ??????? ?????? ??????????????.

51 ?? ?????????????????????? ??????? ?? ? ?????? ??????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??
????????????????? ?? ?????? ??, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????.
????????????????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????, ?? ? ?????????????????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????.

52 ?? ?? ??????, ?????? ??????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????
????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????? ??????
????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ??????, ?? ?? ??????, ??????????, ?????? ??
?????? ??????????????????.

53 ????, ???????? ?? ??????? ?? ?????????? ????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ????? ?? ??????????
????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????
????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?? ?????????? ?????????.

54 ?? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
????????????? ??? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????
????????????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?? ????????? 2006/112, ??
????????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????
????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????

55 ?????? ??????????, ??????????????, ??????, ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?? ??????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????? 132, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?? ?? ?????????, ? ?????? ?????? «???
????????????????? ?????????????, ????????????? ? ??????????????????»», ?????????? ?? ?? ??????? ?????
?? ?????????????? ????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???.

56 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??
????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?? ????????? 2006/112 ????? ?? ??????? ??
?? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????
?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ? ?????????????????????? ????? ?????
????????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ??????, ? ?? ?????? ?????? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ????? ??
?????? ?? ?????????????? ??????

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

57 ????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??????
?? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?' ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????. ?? ?????? ?? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????????.

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

1) ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ?? ?????????? 2006/112/?? ???
?????????????, ?? 28?? ????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????????????? ??????,

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

???????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??????????
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????,
????????????? ?? ?????????? ??? ?? 70 % ??? ?????????????? ?????? ??? ??????????????
????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? 28 ??? ?? ??? ?????????, ?????????? ??????
????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????????.

2) ?? ?????? 73 ??? ?????????? 2006/112

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

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

3) ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112

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

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

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

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