

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

??? 15?? ????????????? 2016 (*)

«???????????????? ????????? – ?????? ????????? ?????? ????????????????? ?????? – ?????? 2006/112/? – ?????? 178, ?????????? ?? – ?????????? ?????????? – ?????? ?????????? – ?????? 226, ?????? 6 ??? 7 – ?????????? ??? ?????? ?? ????????????????? ????????????????? ??? ?????????? – ?????? ??? ?????? ??? ????????????????? ?????????? – ?????????????? ?????? ??? ?????? ????????????????? ?? ??????????»

???? ????????? C?516/14,

?? ?????????????? ?????? ????????????????? ?????????? ????????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ????????? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) [????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? (???????? ?????????????? ?????????????? ??????????), ??????????????] ?? ????????? ??? 3?? ????????????? 2014, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 17 ????????????? 2014, ??? ?????????? ??? ??????

Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos SA

????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

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

????????????? ??? ????? T. von Danwitz, ?????????? ??????????, ?. ??????????, E. Juhász, C. Vajda (?????????) ??? K. Jürimäe, ??????????,

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

?????????????: M. Ferreira, ?????? ?????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ??? 14?? ?????????????? 2016,

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

– ? Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos SA, ?????????????????? ??? ??? P. Braz, advogado,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Inez Fernandes ??? R. Campos Lares, ?????? ??? ??? ??? A. Cunha,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? T. Henze,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? P. Guerra e Andrade,

????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 18?? ?????????????? 2016,

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ??? ?????? 226, ?????? 6, ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????, ??? 28??
????????? 2006, ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Barlis 06 – Investimentos Imobiliários e Turísticos SA (??? ???? : Barlis) ??? ??? Autoridade Tributária e Aduaneira (????????????? ??? ?????????????? ??????????, ??????????), ?????? ?? ??? ?
?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???? ?????????? ??? ?????? ?????????????????
????? (???) ??? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ? Barlis ?? ?????????????? ??????
????????????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ??? ??? ??? ??? ?? ?????????? ??? ??????
?? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ??????
?????????.

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

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

3 ?? ?????? 64, ?????????? 1, ??? ?????? 2006/112 ?????????? ?? ????

«?? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????
??? ?????????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 14,
????????? 2, ?????? ??, ?????? ?? ?? ?????? ??????????, ?? ?????? ??????????????
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ???
????????????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ??????????»

4 ???? ?? ?????? 168 ??? ?????? ??????

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

?) ??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???
????????????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????????????
? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??????

[...]».

5 ?? ?????? 178 ??? ?? ??? ?????? ?????? ?? ????

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

?) ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 168, ?????? ??, ??????, ??? ?????? ???
????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ???
????????? ?????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240?

[...].».

6 ?? ????? 219 ??? ????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????
????????? ? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ??????????? ??? ?? ??????
????????????? ??????? ?? ???? ?????????????? ?? ??????? ???????????.

7 ???? ?? ????? 220 ??? ??????? 2006/112:

«???? ?????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ????,
??? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????????? ?, ??? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ???,
??? ???????, ??? ? ?????????? ??????????????.

1) ??? ??? ?????????????? ??????? ? ??? ??????? ?????????????, ??? ?????? ?????????????????
???? ?????? ?????????????? ?????? ??? ? ??? ? ? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???????,

[...].».

8 ?? ????? 226 ??? ??????? ?????? ??????????? ???:

«?? ??? ??????????? ??? ??????? ??????????? ??? ??????????????? ????? ??????? ???????, ?????? ??
????????????? ??????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ???, ????? ?????? ??
????????????? ??? ?????????????? ???' ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 220 ??? 221:

[...]

6) ? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????? ? ? ??????? ??? ?? ?????? ???
?????????????? ???????????,

7) ? ?????????????? ????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????? ?
? ??????? ?????????????? ? ? ?????????????? ????? ??? ?????? ?????????????????? ? ??????????????? ???
?????????????? ??? ?????? 220, ?????? 4) ??? 5), ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????
????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????,

[...].».

9 ?? ????? 273 ??? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ???
?? ??????????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ??? ??????, ?? ??? ??????????????
??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??????????
??? ?????????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??????? ??????? ??? ?? ???
?????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????, ????? ?????????????? ??????? ??????? ??????,
?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????.

? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ??? ???
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ???
?????????? 3.»

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

10 ??? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? 36, ?????????????? 5,
?????????? b, ??? código do IVA (?????? ???) ??????? ??? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????????? «?? ??????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????
?????????????, ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???

????????? ?? ?????????? ??????????».

11 ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??, ??????? ?? ?? ????? 19, ?????????? 2, ?????????? a, ?? ?????????? 6, ?? ?????? ??, ?????????? ????? ?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? 36 ?? ?? ??? ??????

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

12 ? Barlis, ? ????? ??????? ?? ?????????? (????????????), ?????????????????? ??????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????

13 ?? ?? 2008 ?? ?? 2010, ? Barlis ????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? (?? ???: ?????????? ?????????? ??????????), ?? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????:

– ?????????? ????. 02170/2008 ?? 26?? ?????????? 2008: «?????? ??????? ?????????? ?? ?? 1?? ?????????? 2007 ????? ??????»?

– ?????????? ????. 32100478 ?? 17?? ?????????? 2008: «?????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????»?

– ?????????? ????. 32101181 ?? 29?? ?????????? 2009: «?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????»

– ?????????? ????. 32104126 ?? 2?? ?????????? 2010: «?????? ?? ?? ?????? ??????? ?????????? ?? 1?? ?????????? 2009 ????? ??????».

14 ? Barlis ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ????

15 ??????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??, ?? ?????? ?????????? ? Barlis, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?? 2008 ?? 2011. ??? ?? ?????? ?? ??????? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ? Barlis ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? Barlis, ??? ??????????????. ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? 8 689,49 ???, ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????

16 ? Barlis ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????

17 ??????????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ??? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ??? ?? ?????? ?????, ? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? «????????? ??????????» ?? ??????????. ??????????????, ?? «????????? ??????» ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? 36, ?????????? 5, ?? ?????? ??, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????.

18 ??? 31 ????? 2013, ? Barlis ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????, ?

???????? ? ????? ????????????? ?? ??????? ??? 25?? ????????????? 2013, ??? ??? ??? ?
???????? «???????? ?????????», ? ????? ????????????? ?? ??????? ?????????, ??? ?????????
??? ????????????? ?? ??????? 226, ?????? 6, ??? ??????? 2006/112 ??? ???? ????????? ?
???????? ????????????? ???? ?????? ?? ????????? ???? ?? ????? ??????, ????????? ???? ? ??????
???? ???? ????????? ????????????? ????? ???? ????????????????? ????????? ???? ???? ????????????? ?
???? ????????????? ????????????? ????.

19 ??????? ??? ????????????? ???? ????????????????? ????????????? ???? ? Barlis ??????, ???? 30
???????????? 2013, ?? ????????? ????????????? ????????????????? ?????????????.

20 ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ???? ???? ?????????????, ????????????????? ?
?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) [????????????
???????????????? ????????????????? ????????????? (???????? ????????????????? ?????????????
????????????)], ????????????????? ???? ?? ????? ????????????? ?? ????????????? ???? ???? ????????? ?
???????????????????? ???? ????????? ????????????? ????????? ???? ????????????????? ???? ?????? 36,
???????????? 5, ????????? b, ??? ?????? ???, ???? ?? ????? ???? ????????????? ?????? ?
???????????????? «?? ?????? ????????? ???? ????????????????? ????????? ? ???? ?????????????
????????????, ????????????????????? ????????????? ???? ?????? ???? ????????????? ???? ????
???????????? ???? ????????????????? ?????????????».

21 ?? ????????????????? ???? ?????????????, ?????????, ??? ? ????????? ???? ??????
???????????????? ?????? ?? ?????? ????????? ???? ?? ?????? 226 ??? ??????? 2006/112, ?? ?????
???????????? ????????????????? ???? ????????? ???? ?????? ?? ????????????????? ???? ????????????? ?
????? ????????????????? ???? ?????? ???? ???? ???? ???? ?????????????????, ???? ?? ?????? 6
??? ????????????? ?????, ? «???????? ???? ?? ????? ???? ????????????????? ?????? ? [?? ?????] ???
?? ????? ???? ????????????????? ??????????».

22 ??? ??? ????????????? ?????, ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem
Administrativa – CAAD) [???????????????? ????????????????? ????????????????? ????????? (??????
???????????????? ????????????????? ?????????)] ????????????? ???? ????????????? ???? ????????? ?
???????????????? ???? ?? ????????? ???? ????????????? ???? ????????? ????????????????? ??????:

«????????, ???? ??? ????????????????? ????????? ???? ?????? 226, ?????? 6, ??? ??????? [2006/112],
[? ????????????? ???? ????????????????? ?????????] [...] ?? ?????? ????????????? ???? ?????????????
???????????????? ???? ?????? ????????????????? ? ??????? “???????? ????????? ????????????? ?
???????????????? ????????????????? ???? ??????” ? ?????? “???????? ????????????? ???? ?????
???????????????? ???? ??????”, ????????? ? ?? ????? ???? ??????, ????? ???? ????? ?
????????????????, ?? ????? ???? ????????????????????? ????????????????? ???? ?????? ?????????
???????????????? ???? ????????????????? ???? ?????? ???? ?? ????????????? ????????????????????? ?????????
???? ??????????????»

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

23 ?????????, ?????? ?? ????????????????? ???? ?? ????????????????? ????????? ?????? ?????? ?????
?? ?????? 226, ?????? 6, ??? ??????? 2006/112. ????????????????? ???? ?????? ???? ??????
???????????????? ????????? ????????????? ???? ?? ????????????????? ?????? ???? ?? ?????? ???? ????????? ?
???????????? ???? ?????? ???? ?????????????, ??????, ??????, ?? ????????????????? ???? ?????????????
???????? ???? ?? ?????? 178, ????????? ??, ?????? ???? ?? ?????? 226, ?????? 7, ??? ???????
2006/112. ?????? ?? ????????????????? ????????? ???? ????????????? ???? ????????????????? ?????? ?
???????????????? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ???? ?????? ???? ?????? ????????????????? ?
?? ?????? ????????????????? ????????????????? ???? ?? ????????????????? ???? ???? ????????? ???? ??????
????? ?????????????, ?????? ???? ?? ????????????? ???? ???? ?????? ?? ????????????? ?????? ?
???????????????????? ?????? ???? ????????????? ???? ???? ????????????????? (????????

28 «???? ?????? ??? ?????? ?????, ????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ??
 ?????????????? ?????????? ?? «??????? ??????????», ??????????, ??? ?????????? ?
 ?????????????? ?????????? ??? ????????? ?????????????????? ??, ? ?????? ??? ?????????? ???
 ?????? ??? ?????????? ???????? ??????????, ????? ?? ???????? ??? ??? ?????????? ???'
 ?????? ??? ???????????? ??????????????????. ?? ?? ??????, ? ???????? «??????? ????????
 ?????????? ?? [??????????????? ?????????????] ?????? ??????» ? «???????? ?????????? ??? ??????
 ???????????? ?????? ??????» ?? ??????????????, ??? ?? ??????????, ??? ?????? ??????????
 ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??????????. ?????????, ? ???????? ??? ?????? ??? ??????
 ??? ?? ???????? ?????, ??? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????????, ??

???? ?????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? 60 ??? 63 ??? ?????????? ???.
?? ?? ??????, ? ?????? ??? ???? ??????, ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????????????
????? ??? ?????? 226, ?????? 6, ??? ?????? 2006/112, ????????? ??? ?????? ? ??????????
????????? ??? ?????? ????????????

29 ?????????, ?? ????? 226, ?????? 7, ??? ?????? 2006/112 ?????????? ?? ?????????????
??? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ??????????

30 ??? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?
????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ???
?????????, ??? ?????????? ?? ????? 226 ??? ?????? 2006/112, ? ??????, ???
????????????? ??? ????? 27 ??? ?????????? ??????????, ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??????
???? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ???,
?????????????, ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ??? . ??? ?????, ? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????
??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ???, ?????????, ???
????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ??????
?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ??????

31 ?? ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????
????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????????
?????????. ?? ????? 64 ??? ?????? 2006/112 ?????????? ??? ? ?????? ?????? ??????????
????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????
????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ??
?? ??????, ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ????? 226, ?????? 7, ??? ??????
2006/112, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
????????? ?????????? ??????????

32 ??????????????, ??????, ??? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? «????? ??????
????????? ??? [????????????? ??????????] ?????? ??????» ?????????????? ??? ??
????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????
?????????, ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????? «?????
????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????». ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?
????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????? ??? ??? ??????,
?????????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????

33 ?? ?? ?????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?
????????? «????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ??????», ?????? ?????? ??
????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ??? ?????? ??? ?????????????? ???
?????? 226, ?????? 7, ??? ?????? 2006/112.

34 ?????????, ?????, ??? ?????? ?????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?????
????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 226,
?????? 6 ??? 7, ??? ?????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?????? ???
????????????? ? Barlis ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????
????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? 219 ??? ??
???? ??????, ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????
????????? ??? ?????? ??????????????

35 ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ??? ?????? ?????? ??? ??????????????

?????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 226 ??? ????????? 2006/112 ????? ???
?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ????????? «?????? ????????? ??????????
??? [???????????????? ?????????????] ?????? ???????», ????? ?? ????????? ????? ????????? ??? ??????
?????, ??? ???????, ?????????, ??? ????????????? ??? ??????? 6 ??? ?????? ?????? ??? ???
???????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ? ????????? «????????? ?????????? ??? ??????
????????????? ?????? ??????» ??? ???????, ?????????, ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ???
???????? 6 ??? ? ?????? ??? ??????? 7 ??? ?? ??? ??????, ?????????? ??? ?????? ?
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????.

??? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????, ????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??? ???
?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 226, ?????? 6 ??? 7, ??? ????????? 2006/112 ????? ??????
??? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ???

36 ?? ?? ????????? ?????? ??? ?????????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ??????, ???' ??????,
?? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? 226, ?????? 6 ??? 7, ???
???????? 2006/112 ????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???.

37 ?????????????????? ???, ????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?????????? ???
????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ????????? ?
?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ????????? ????? ?
??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ???
??? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? (????????? ??? 13?? ????????????????? 2014,
Maks Pen, C?18/13, EU:C:2014:69, ????? 23 ??? ?????????????????? ???????????).

38 ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ???,
?? ?????? ?????????????????? ??? ?????? 167 ?? . ??? ????????? 2006/112, ?????????? ??????????????
?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ??????????????, ??????????, ?????????????? . ?? ??????????
????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????
????????? (??., ?????????, ????????? ??? 13?? ????????????????? 2014, Maks Pen, C?18/13,
EU:C:2014:69, ????? 24 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

39 ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ? ??????????????????
??? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????? ?????????????????????? ??? . ?? ?????? ?????????? ??? ??? ??????????????, ?????????, ???
????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????,
????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????? ??? ??
????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? (????????? ??? 22?? ?????????????? 2015,
PUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 27 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

40 ????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ???, ??? ?? ?????? 168, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112
????????????? ??? ?? ?????? ? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?????
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ?????????? ??? ???
????????????????? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ???, ?? ?????????
?????????, ?? ?? ?????? ?????? ? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ??
?????????????, ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ????? (??., ?????????, ????????? ???
22?? ?????????????? 2015, PPUH Stehcemp, C?277/14, EU:C:2015:719, ????? 28 ??? ?????
????????????????? ???????????).

41 ????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????????, ??? ??
????? 178, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ???
??? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 226 ??? ?????????? ?????? (??.,
?????????, ?????????? ??? 1?? ?????? 2012, Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P.

47 ????????, ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ????? ?????? ?????? ?? ???????????
 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????
 ??????????? ?? ???. ?????? ??? ??????? 273 ??? ????????? 2006/112, ?? ?????? ???? ?????? ???
 ?????????? ?? ??????????? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ???
 ?????? ?????????? ??? ????????????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ??????????
 ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ????????? ??
 ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? (??., ??????????, ?????????? ??? 9?? ?????????
 2015, Salomie ??? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ?????? 62).

48 ?????? ?????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ???????????? ??? ?????? ?????
?? ????????????, ?????? ???????????? ??????, ?????????? ? ???????????? ?????????? ?????????? ??
?????????????? ??? ?????????????? ?? ???????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????????????? (??.,
?????????, ????????? ??? 9?? ????????? 2015, Salomie ??? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454,
????? 63 ??? ??? ???? ??????????????? ???????????).

49 ?????????????? ?????? ??? ?????????????????, ??? ????????? ?????? ??? ???????????????
?????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????
2006/112 ??? ???? ?????? ??? ???????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????? ???????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ??????
? ??????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ???
???????? 226, ??????? 6 ??? 7, ??? ?????????? ?????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????? ??????
????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ??????????????? ??????.

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

50 ?????????? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????, ?' ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????????, ???? ??? ?? ??? ??????????, ??? ???????????????.

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

?? ?????? 226 ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ??????????? 2006,
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??????, ???? ??? ?????? ???
????????????? ??? ?????? ??????????????? ?????? ? ????????? «????????? ?????????? ??????????? ???
[????????????????? ??????????????] ?????? ?????????», ???? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????????? ??????, ??? ??????????, ??????????, ??? ?????????????? ??? ?????????? 6 ??? ??????
?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? «?????????
????????????? ??? ?????? ??????????????? ?????? ?????????» ??? ?????????, ??????????, ???
?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? 6 ?????? ?????????? ??? ?????????? 7 ??? ?? ?????
???????, ?????????? ??? ?????? ? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ??????????????.

?? ?????? 178, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 226, ???????
6 ??? 7, ??? ?????????? ?????? ??????????????????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ???
?? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????.

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

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