

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

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

??? 5?? ?? 2022 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ????? ?????????????? ????? (???) – ??????
2006/112/?? – ?????????? – ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????
????????? ?????????? – ?????????? ?V, ?????? 2 – ?????????? ??? ?????????? ??????????
????????? – ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ?????????? ??????????»

???? ?????? C2218/21,

?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? Supremo Tribunal Administrativo (?????? ?????????? ???????????, ???????????)
?? ??????? ??? 17?? ?????????? 2021, ? ????? ?????? ??? ?????????? ??? 1? ???????
2021, ??? ?????? ??? ???

Autoridade Tributária e Aduaneira

????

DSR – Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA,

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

????????? ??? ??? I. Ziemele, ?????? ???????, T. von Danwitz ??? A. Kumin (?????????),
???????,

?????? ??????????: T. ?apeta

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

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

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

– ? DSR – Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA,
????????????? ??? ??? J. Vilaça da Fonseca, advogado,

– ? ?????????? ???????, ?????????????? ?????? ??? ??? P. Barros da Costa ???
??? ??? ??? L. Inez Fernandes ??? ??? R. Campos Laires ??? ??? ???????? ??? ??? P. Barros
da Costa ??? ??? R. Campos Laires,

– ? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??? M. Afonso ??? ??? V. Uher,

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?V,
?????? 2, ??? ?????? 2006/112/? ???? ??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ??
?? ????? ?????? ??? ?????????????? ??? (?? 2006, L 347, ?. 1, ??? ????: ?????? ???).

?? ?????? ???

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

3 ? ??????? ???. ?????????????? ???. ????? VIII, ? ??????? ?????????????? «????????????» ??? ??????? ???. ?????????? 2, ?? ????? ?????????????? «???? ???. ??????? ??? ??????????». ??? ??????? ???. ?????????????? ????? ??????????????, ??????? ???. ???. ????? 96 ??? 98 ??? ???????.

4 ?? ?????? 96 ??? ?? ???? ??????? ?????????? ?? ????:

5 ?? ?????? 98, ??????????? 1 ??? 2, ??? ??????? ?????? ?????? ????.

«1. ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????.

[...]»

6 ????. ????. ?????? ????. ?????????????? ?????????????? ????. ??????. ??????, ? ??????. VIII ????.
???????. ????. ?????????? ???. ?????????? 3, ???. ??????. ??????. ????. ?????? «??????????. ???????????. ????.
??????????. ???????????. ??????. ???????????. ???????????. ??????». ????. ???????????. ??????. ???????????????.
?????. ????. ???. ?????? 106 ???. 107 ???. ??????.

7 ?? ?????? 106 ??? ??????? ??? ?????? ?? ???:

?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ??
????????? ?? ?? ?????????? ?? IV.

8 ?? ?????? 107 ??? ????? ??????? ?????????? ?? ????:

«?? ?????????? ??? ???????????? ??? ?????? 106 ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????:

?) ?? ?????? ?????? ?????????? ????????,

?) ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ????????????,

?) ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????.

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

9 ?? ?????????? IV ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ????:

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

10 ?? ?????????? 3 ??? ?????? VIII ??? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? IV ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????? 2009/47/?? ??? ???????????, ??? 5?? ?????? 2009, ??? ??? ?????????? ??? ?????? 2006/112 ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????? (?? 2009, L 116, ?. 18). ??????????, ?? ??? ?????? 2009/47, ?????????? ?????? 10? ??? ?????????? III ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 98 ??? ??????. ?? ?????????? ??? ?????? 10? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? 10? ??? ?????? ???.

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

? ?????? ???

11 ?? ?????? 18, ?????????? 1, ??? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????), ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????? (??? ????: ?????? ???), ?????????? ?? ????:

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

?) ??? ??? ?????? ??????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 5 %?

[...]

?) ??? ??? ?????? ????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?, ? ?????????? ??? 21 %.»

12 ?? ?????? 2.24 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????:

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

? ?????????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????, ?? ???? ?? ???? ??
?? ?????????? ?? 20 % ?? ?????????? ?? ????? ?? ?????????? ??????????»

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

13 ?? ??? 204 ??? Código Civil (?????? ?????):

«1. ?? ??? ??????? ???????:

[...]

e) ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??????? ???????.

[...]

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

14 ?? ??? 1207 ?? ?????? ?? ??? ?? ???:

«?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
??????..»

15 ?? ??? 1421, ?? ??????? 2, ?? ??????? b, ?? ??? ?? ??? ?? ???, ??
?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ??? ?? ???.

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

16 ? DSR ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ???????.

17 ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? 2007, ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??
?????????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??
?????????? ?? ???.

18 ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? 2011, ? ?? ??????? ??
?????????? ?? ??? ?? DSR ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??
??????.

19 ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ??
?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? Tribunal Administrativo e Fiscal do
Porto (?????????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??? ??, ???????) ?? ??? ?? DSR, ?
?????? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? 16?? ?? ??????? 2017.
??????????, ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?? ???????

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

20 ? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? 16?? ?????????? 2017
?????? ??? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ?????????? ?????????? ?,
?????????), ??? ??? ?????????? ??????????.

21 ??? ?????? ??? ?????????? ???, ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???, ??????? ???
????????? 2.24 ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?, ? ?????????? ??????????
??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ??????????
?????????, ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ??????????
?????????. ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 2.24, ? Direcção
de Serviços do IVA (????????? ?????????? ???, ??????????) ?????????? ??????????,
????????? ??? ?? ?????????? ???.

22 ??????, ??? ??? ?????? ??? 30036, ??? 4?? ?????? 2001, ?????????? ??? ?
????? «?????? ?????????? ??? ??????», ? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ??????
2.24, ?????? ?? ?????????? ???, ?????????? ??? ??? ?? ratio legis ??? ?????????? ???
??? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??????????. ??????????,
???? ??? ????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?????? ???, ?
????????? ??? ?????? 1421, ?????????? 2, ?????? b, ??? ?????? ??????, ??? ??? ??? ??????
?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??????.

23 ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??
????? ??? ??????, ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ??? ?????? ???
8?? ?????? 2003, ?????????? ??? (C?384/01, EU:C:2003:264), ?????????? ??? ?? ???
????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ? ??????????, ?????????? ??? ?
????????? ??? ?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ???
????????? ??? ??????.

24 ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??????
???? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ?? ??????????, ?? ?????????? IV,
????? 2, ?? ?????? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?? ???
????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??
????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????.

25 ??? ?? ?????? ??????????, ??? ?????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ???
????????? ??? 16?? ?????????? 2017, ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???
????????? ?? ?????????? «????????? ???» ??? ?????? «?????????» «?????????» ???
????????? », ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? 2.24 ??? ?????????? ??? ??
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????
????????? ??? ?? ?????? 204, ?????????? 1, ?????? e, ??? ?????????? 3, ?? ?????? 1207 ?
?? ??? 1421, ?????????? 2, ?????? b, ??? ?????? ???.

26 ??? ??? ????????, ?? Supremo Tribunal Administrativo (???????)
????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ????
????????? ?? ??? ?????????? ??????:

«1) ??? ??? ??? [...] ???, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? IV ??? [...]
????????? ???, ?? ?????????? ??? [2.24] ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????
? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?? ??????????
????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???;

2) ??? ??? ??? ??????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? IV ??? [...]
????????? ???, ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????
????????? ??? ?????? ?????? –????? 1207, ??? 204, ?????? 1, ?????? [e], ??? 3,
??? ?????? 1421, ?????? 2, ?????? [b], ??? ?????? ?????? (????????? ?? ??????
????????? ??? ?????? ??? “????????? ?????” ??? ??? “????????” ??? ?????? ?? ??????
?? ? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??????);»

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

27 ?? ?? ????????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ??????
????????? ???, ???' ??????, ?? ?????????? ??, ???' ??? ?????? ???
????????? IV, ?????? 2, ??? ?????? ???, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????? ?????? ??? «????????? ??? ?????? ?????? ??? «????????? ??? ??????
????????? ??????» ??? ?? ?????? ???.

28 ?? ??????? IV, ?????? 2, ??? ?????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? 106,
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
????????? ?? ??? «????????? ??? ?????? ?????? ?????? ???, ?????????? ???
????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

29 ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????? ???, ?? ??? ?????? ?????????? IV, ?????? 2, ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? (????. ?????? ??? 9??
????? 2020, AJPF Cara?-Severin ??? DGRFP Timi?oara, C?716/18, EU:C:2020:540, ??? 30
?? ??? ?????? ?????? ???, ??? ??? 17?? ?????? 2020, BAKATI PLUS,
C?656/19, EU:C:2020:1045, ??? 42).

30 ?? ????????, ??? ???, ??? ?? ?????????? IV, ?????? 2, ??? ?????? ???, ?
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???.

31 ??????? ??? ?????????????? ?????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? IV, ?????? 2,
?????????, ??????, ??? ? ? ????? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????
???? ??? ?????????? ??? ??? ??????????, ???, ?????????, ??? ?? ?????????????? ?????
????? ?? ?????????? ?????????? ??????????.

32 ????? ?????? ????? ???? «????????????» ??? «?????????», ?????????????? ??? ?????? ?
???? ??? ??????? ??? ??????????, ? ?? ??? ?????????? ??? ????? ?????????? ???
????????????? ??? ??? ????? ?????? ???.

33 ??????? ?????????? ???. ?????????????????? ?????? ??? ???? ?????????????? ???
????????? ???, ?? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ???
??? ?????? ??? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? IV, ?????? 2, ???
????????? ???.

34 ????? ???? ???? «????????? ??????», ?????? ?? ?????? ?????? ??? ? ???
«????????» ??????? ??????? ??? ?????? ? ?????? ??? ??????, ? ?????? ?????, ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????, ??? ??? ?????????? ?????? ? ??????????????
???????. ???????, ?? ??????? «????????» ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ??????????
?????????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??? ?? ??????????.

35 ?? ?? ???????, ?? ?????????? ?????????????? ???. ??????????? ???. ???. ???. ???. ???.
????? ???. ?????????? IV, ?????? 2, ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???. ?????? ???.
????????????????? ???. ?????? ?????????? ??????????, ???. ???. ?????????? ???. ?????? ???.
????????? ???. ?????????????????? ???. ?????? ??????, ???. ???. ?????????? ??????, ???.
????????? ???. ???. ?????? ???.

36 ??? ??????? ???? , ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? , ???' ?????? , ??? ? ?????? «????????? ??????», ???? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? «?????» ? «?????», ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? , ???' ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? . ?????? , ?????? ?? ??? ?????? , ?? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? , ??? ?????? ?????? ?????? , ??? ?????? ?????? , ??? ?????? ?????? IV, ?????? 2, ??? ?????? ???.

37 ??????????????? ???? ??' ????? ???, ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ???
?????????? ????????????, ?? ?????????? ?????????????? ??????, ????, ????,
?????????? ? ????, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????????.

38 ????? ??? ??????????? ??????, ??????? ?? ?????? ?????? ???, ????? ?????? ??????? ??????????, ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? «????????? ??????????» ????
??? ?????? ??? ?????????????? IV, ?????? 2, ??? ?????? ???, ?????? ?? ??????????
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ???
?? ??? ??????. ??? ??? ??? ?????, ?? ???????????, ?? ?????????? ?????? ??? ??????
??? ?????? ??? ???????????, ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????.

39 ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????????????? IV, ?????? 2, ??? ?????? ??? ??????????
??? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????.

40 ????? ???? ?? ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? IV, ?????? 2, ??? ??????
???, ??????? ???, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??, ??????

????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???, ??????????, ??????
?? ?????????? ??? [????. ??????? ??? 1?? ?????????? 2020, Staatssecretaris van
Financiën (????????? ?????????? ??? ?? ??? ?? ??????????), C?331/19, EU:C:2020:786,
????? 30 ??? ??? ?????????? ??????????].

41 ?? ??????????, ? ??????? ??? ?????????? ??? ??????? 39 ??? ??????? ??????????, ???
????? ??? ?????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ???
?? ?????? ??? ??????? ?????????? ??? ???????, ?????? ?????? ?? ??? ??????
????.

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

43 ? ??????? ? ?????? ??? ?????? ??? 39 ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????
?? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? IV ?? ?????? ???, ?????????? ?? ??? ?? ???
????????? ??? ?????? VIII, ???????? 3, ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ? ??????????
?? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??????
????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????.

44 ??????, ??? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ??? 39 ??? ??????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????
????????? ???, ?? ??? ???????, ??????, ?? ?????????? ???, ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????????? ???, ???????, ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????
????????? (????. ?????? ??? 5?? ?????????? 2019, Regards Photographiques,
C?145/18, EU:C:2019:668, ?????? 42 ??? 43 ??? ?????????? ??????????).

45 ?? ??????????, ??????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????, ??? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ???, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? IV, ?????? 2, ??
?????? ???, ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??
?? ?????? 2, ??? ??? ?????? ?????? ??? ?????? 2.24 ??? ?????????? ??? ??????
?? ?????????? I, ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ???' ???
?? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ???, ?????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????.

46 ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????? ??????
????????????? ?????????????? ???, ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???
?????, ?? ?? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????????
?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??????????
?? ??? ??? ?????????? ?????????? (????. ?????? ??? 4?? ?????? 2009, SALIX
Grundstücks?Vermietungsgesellschaft, C?102/08, EU:C:2019:345, ?????? 42 ??? 43 ??? ???
????????? ??????????).

47 ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????

? ?????? ?? ???? ? ?????????? ???, ???' ??? ? ?????????? ??? ? ?????????????? IV, ?????? 2, ???
?????? ???, ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??????????, ??
????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ??? ?????? ??? «????????????? ???
????????? ?????????? ?????????» ??? ??? ???? ?????.

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

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

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

???' ??? ? ?????????? ??? ?????????? IV, ?????? 2, ??? ?????? 2006/112/? ?? ???
??????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????
????????????? ????, ?? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????
?????????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????????? ??? ??????
??? «????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????????» ??? ??? ???? ??????????.

(?????????)

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