

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

10 ??? 2014 ??????(*)

„???????? ??????? — ??? — ?????????? 77/388/??? — ??? 17, ????????? 5, ????? ???????, ????? ?) — ??? 19 — ?????????? ?? ??????, ????? ?? ????????? ????????? — ????? ?? ????????? ?????? — ????? ?? ?????? ?? ????????? ????????????????? — ?????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ????????????? ????? ?? ??? — ????????????????? ????? — ???????“

?? ??? C?183/13

? ????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Supremo Tribunal Administrativo (????????????) ? ??? ?? 16 ????? 2013 ?, ????????? ? ??? ?? 12 ????? 2013 ?, ? ????????? ?? ????????????????? ?? ????

Fazenda Pública

?????

Banco Mais SA,

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

???????? ?? ??: L. Bay Larsen, ????????????? ?? ??????, K. Lenaerts, ??????????-????????????? ?? ?????, ????????????? ?????????? ?? ????? ? ????????? ??????, M. Safjan, J. Malenovský (????????????) ? K. Jürimäe, ?????,

???????????? ?????????: M. Szpunar,

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

???????? ????????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????? ?? 6 ??? 2014 ?,

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

— ?? ????????????????? ?????????????, ?? L. Inez Fernandes ? R. Laires, ? ??????????? ?????????????????,

— ?? ????????????????? ?????????????, ?? J. Heliskoski, ? ??????????? ?? ?????????????,

— ?? ????????????????? ?? ????????????? ?????????, ?? J. Beeko ? V. Kaye, ? ??????????? ?? ?????????????, ????????????? ?? O. Thomas ? R. Hill, barristers,

— ?? ????????????????? ?????????, ?? M. Afonso ? C. Soulay, ? ??????????? ?? ?????????????,

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

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

??????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???? 17 ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? — ???? ????????? ?? ??????? ?????? ??????????? ?????????? ??????? ?????????? (?? L 145, ??? 1, ?????????? ? ??????????? 95/7/?? ?? ??????? ?? 10 ?????? 1995 ?. ?? L 102, ??? 18, ?????????? ??-????????? „????? ??????????“).

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ???? ?????? Fazenda Pública (????????????????? ?? ??????????????) ? ??????????????? ????????????? Banco Mais SA (?????????? ??-????????? „Banco Mais“) ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????, ?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „????“), ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????????????? ?? ?????? ? ??????????????????? ?? ???????, ??????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????????, ?????? ? ?? ???????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? (????????? ??-????????? „????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????????????“).

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

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

3 ???? 17, ????????????? 2 ? 5 ?? ?????? ???????????, ??????????? „????????????? ? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????“, ?????????????:

„2. ??????????? ?????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ???????, ?????????????????????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????

?) ?????????? ??? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????? [???] ?? ?????? ??? ???????, ?????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ? ??????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????????;

[...]

5. ?? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??????????, ??????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????? ?? ???????, ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? 2 ? 3, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? [???], ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????? ?????????.

????? ???? ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ???? 19 ?? ??????? ???????, ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ??????

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

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

?) ?? ?????????? ?????????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????????;

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

???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ???? ?? ??????? ? ?????????;

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

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

4 ???? 19, ????????? 1 ?? ?????? ???????????, ??????????? „?????????????? ?? ??????????????? ??
?????????????? ?????“, ??????:

„?????????????? ?? ??????????????? ???? ?????????? ???? 17, ????????? 5, ?????? ??????
????????????????? ??????? ??????????:

– ? ?????????? ??????? ???? ??? [???] ?? ?????????? ??????? ?? ???????, ?? ?????? [???]
????????? ?? ?????????????? ?????????? ???? 17, ?????????? 2 ? 3, ?

– ?????????????? ??????? ???? ??? [???] ?? ?????????? ??????? ?? ??????????, ?????????? ?
?????????????, ? ?? ??????????, ?? ?????? [???] ?? ?????????? ?? ??????????????. ?????????? ???????
?????? ???? ?? ?????????? ? ??????????????? ??????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ???? 11,
????? ?, ?????????? 1, ?????? ?).

?????? ?? ?????????? ?? ????????? ???? ? ?????????? ??????????? ???? ?????????????? ?? ??????,
?????? ?? ?????????????? ?????????????? ???? ??????". [???????????????? ??????]

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

5 ???? 23 ?? ?????????? ?? ??????? ???? ???? ?????????????? ?????????? (Código do Imposto sobre o
Valor Acrescentado), ? ?????????????? ?? ?? ????????? 2004 ??????? ?????????? (????????? ??-
????????? „CIVA“), ?????????????:

„1. ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????? ???? ??????????????? ??????????
?? ?????? ? ???????, ?? ???? ?? ?????? ???? ?????? ?? ??????????????, ?????????, ??????? ??????
?????????????, ?? ?????????? ???? ?? ?????????????????? ???? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????, ??
?????? ???? ?????? ?? ??????????????.

2. ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????????????? ???? ????
?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ???? ???? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????? ? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????????????????, ??? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????
????????????? ?? ?????? ? ?????????? ???????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????? ?????????????
????????? ??? ?? ?????????? ???? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
????????????????.

3. ?????????????? ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ?????????????????????????????????? ???? ?? ??????????????
????????????? ? ?????????????????? ? ??????????????? ??????????:

?) ??????? ?????????????????????????????????? ???? ??????????????? ??????????? ?????????????? ??????????;

?) ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? | ???? ?? ??????????????? ?????????????? ?
??????????????.

4. ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ???? ??????????? ??????????? 1 ?? ?????????? ?????

???? ? ????????? ????????? ??????? (??? ???) ?? ????????????? ?? ????? ? ??????, ?? ????? ??
?? ?????????? ????? ?? ????????????? ?? ??? ?????????? ??? 19 ? ??? 20, ????????? 1, ?
???????????? ????????? ??????? (??? ???) ?? ?????? ?????????? ?? ????? ? ??????,
?????????????? ?? ?????????????????????? ????, ?????????????? ?????????????? ????????? ?
????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ??, ??-?????????? ?????????????????? ?????????, ?????
?? ?? ?????????? ?? ?????????????.

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

[...]“.

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

6 Banco Mais ? ?????, ?????????????? ????????? ?? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ??????,
????? ? ?????? ?????????????? ??????????

7 ?? ?????????????????? ??? ???? ?????????? ? ?????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
Banco Mais ?????????? ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ? ??????,
????? ?? ?????????? ??? ?????. ??? ?????? ? ??? Banco Mais ?????????? ?????? ? ??????,
????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????, ????? ?
????? ? ?????? ??? ?????? ??????????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????
???

8 ?? ??????????? 2004 ?????? Banco Mais ? ?????????????? ?????? ??, ?????? ??
????????????????? ?? ??????? ? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????,
????????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????

9 ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ??? ??????? ??????????????????, Banco Mais ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??? ? ?????????, ? ?????? ??
????????? ?????????????????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????? ??
?????????????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????, ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????,
????????? ?? ?????? ?????????????? ??????, ??? ?????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ??????
?????? ?? ?????????? ??????. ?? ?????????? ??? ?????? ?? ??? ?????? Banco Mais ? ??????, ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ? 39 % ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ??????
???

10 ??? ?????????? ?????????, ?????????? ??? 2007 ? ?? ?????????? 2004 ??????, ? ?????????
?? Fazenda Pública ?? 7 ?????????? 2008 ? ?? Banco Mais ? ?????????? ?????????????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?????, ??? ??? ?????????????????? ?? ???
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????.

11 ? ??? ????????? Fazenda Pública ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? Banco
Mais ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????????, ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????????????????, ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????. ?? ?????????? ??
????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? Fazenda Pública ? ?????, ??
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??????

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

12 Banco Mais ? ????????? ?????????? ?? Fazenda Pública ?? 7 ????????? 2008 ?. ? ?????, ????????? ???? Tribunal tributário de Lisboa ?? 6 ??? 2008 ?.

13 ?????????? ?????????? ? ??????? ??????? ?? Banco Mais ?? ???????????????, ??
?????????? ??????????????? ? ?????????? contra legem ??? 23, ????????? 4 ?? CIVA, ??? ???
??? ??????????, ? ????? ?? ?? ??????? ??????????? ??????? ??????????? ?? ?????????
??????, ?????????, ?? ????????????? ?? ??????????? ??? ?? ??????? ? ????????? ??
???????? ????????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ????????? ?? ??????? ???????,
?????????? ??????? ?? ?????????????. ? ??????????????? ? ??? ????????????? Banco Mais ? ?????
????? ?? ????? ????????? ??????? ??????????? ?? ???????, ??????????? ?? ?????????????????????????.

14 Fazenda Pública ??????? ????????????????????????? ????????? ????????? ??? ???????????
????????????, ??? ??????? ?? ?????????, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????????????? ?? ??? 23,
?????????? 4 ?? CIVA, ? ????? ? ?????????? ??????????? ?? ?????????????, ????????????? ? ?????????
1 ?? ??? ???, ? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????
???? ?? ?????????? ????????? ?? ????????? ?? ?? ????????????? ??????? ??????????????????????? ??
???????? ? ?????????, ?? ?? ?? ?????????????? ????????????? ????????????? ? ??????????. ?????????
?????????????????? ?? Banco Mais ?????, ????? ?? ????????? ? ??? ?? ??????? ? ??????????? ?
?????????????? ?? ???, ? ????? ?????????? ??????????????? ?? ????????????? ???, ???????
?????????, ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ?? ?? ?????????? ???????, ????? ??
????????? ?????????????, ??? ??? ??-?????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????, ?????
????????????? ????????????????? ?? ??????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????? ??? ??
????????????, ?????????? ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????, ?????? ??? ??
?? ??????????? ?? ?????????????? ???????.

15 ??? ??? ?????????????????? Supremo Tribunal Administrativo ?????? ?? ???
?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ????????? ?????????????? ??????.

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

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

16 ?? ??????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ? ?????, ?? ?????? ? ?????????
?????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????????????????????? ?? ?????????? ?? Fazenda Pública ??
?????????????? ??????? ?? ??, ??????????? ?? ??????????????? ?? Banco Mais, ?? ?? ??????? ??
????????? ? ?????????? ??? ?????????? ??????????????????? (??, ????? 9 ?? ?????????????? ???????),
???? ??????????? ?? ??????????????? ? ??? 23, ????????? 2 ?? CIVA ????? ?? ?????????????.

17 ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ? ??? 23, ????????? 3 ?? CIVA
? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?? ???
????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?
???????? ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????.

18 ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????? ??
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??, ????????? ? ??? 17, ????????? 5,

????? ??????, ????? ?) ?? ????? ?????????, ????? ?????????????? ?????????? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??? 17, ????????? 5, ????? ?????? ? ? ??? 19,
???????? 1 ?? ????? ?????????.

19 ??? ????? ?????? ?? ?? ?????, ????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?
????????? ?????????, ?? ? ??? 23, ????????? 2 ?? CIVA ?? ?????????????? ??? ??????????
????? ?? ?????????????? ????????? ?????? ??? 17, ????????? 5, ????? ??????, ????? ?) ??
????? ?????????.

20 ??? ????? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ??? ????? ??? 17, ????????? 5, ????? ??????, ????? ?) ?? ????? ??????????
?????? ?? ?? ?????? ? ?????, ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????
????????????????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????
?????????? ??-????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ? ?????????? ? ?
????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ? ??? ?????????? ?? ??????????
???? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????????, ??? ?????? ??
????????????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????
????????????? ?? ???????.

21 ????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????, ?? ? ?????????????? ? ? ??????
?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ? ??? (???????? SGAE, C?306/05, EU:C:2006:764, ? 34)

22 ? ?????? ??? 17, ????????? 5, ????? ??????, ????? ?) ?? ????? ?????????? ??????????
?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????????????????? ??? ?? ??????
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ??? ?? ?????? ? ?????????.

23 ??????? ?????? ?? ??? ?????????????? ??????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??
????????????, ?????? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??? ?? ??? ??
?????????????? ?????? ? ??????

24 ??? ??? ? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?
???? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (?. ? ??? ??????
????????? Royal Bank of Scotland, C?488/07, EU:C:2008:750, ? 25 ? Crédit Lyonnais, C?388/11,
EU:C:2013:541, ? 31).

25 ?????????, ?? ??? ??????, ?????? ? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? 17, ????????? 5 ?
??? 19, ????????? 1 ?? ?????? ?????????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??
????????????????? ?? ?????????????? ???, ?????????????? ? ??? 17, ????????? 5, ????? ?????? ?? ???
????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????????? ? ?????? ??? 17, ????????? 5, ????? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????????? Royal
Bank of Scotland, EU:C:2008:750, ? 22).

26 ?? ?????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?? ??? 17, ????????? 5 ?? ?????? ?????????? ??
?????????, ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????? ??
????????? ?????????????????, ?????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?????? ?????? ?? ??????
??? 17, ????????? 5, ??? ?? ?????? ? ? ??????????????, ?????????? ?? ? ????? ?), ?????? ?
?????? „????????? ???“, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
(????????? Royal Bank of Scotland, EU:C:2008:750, ? 23).

27 ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????, ?????????????? ? ??? 17,
???????? 5, ????? ??????, ????? ?) ?? ????? ?????????, ?? ????????? ?????????????? ?
?????? ?????????? ??????? ?? ?????????????, ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?

????????? ? ????? ? ??????????? ?? ??? ?????????? ? ?? ?????? ???????????, ?? ????? ??
????????? ?????? ??????? ?? ??? (??????? BLC Baumarkt, C?511/10, EU:C:2012:689, ? 22 ?
Crédit Lyonnais, C?388/11, EU:C:2013:541, ? 52).

28 ? ??? ?????????? ????? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ????? ?? ??????? ???????
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ? ??????? ?? ?????? ??????
???????????????? ??????????. ??????????????? ??????? ????????? ?? ??? ?????????? ???????
?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????? ??????????????? ?????????, ??????????? ??
????????? ??? ?? ??????????, ??? ??????? ?? ??????????? ?????????? ??? ?? ??? ??
????????? ?? ??????? ?? ?????????? ? ??? (??????? Royal Bank of Scotland, EU:C:2008:750, ?
15).

29 ?? ?????? ??????, ????? ? ?????, ?? ????? ?? ??? 17, ????????? 5, ????? ?????? ??
????? ?????????? ? ?? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ????????? ??????????
????????????? ????????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ???, ?? ??
?????????? ?? ??-????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????????
(?. ? ??? ???? ???? ???? Royal Bank of Scotland, EU:C:2008:750, ? 24 ? BLC Baumarkt,
EU:C:2012:689, ? 23 ? 24).

30 ?? ??????????? ??-???? ??????, ?? ??? ?? ?????? ?????????, ?? ????? ??????, ???????
?? ??? 17, ????????? 5, ????? ??????, ????? ?) ?? ????? ??????????, ?? ????? ?????,
????????????, ? ????? ?? ?????? ??? ?????????????, ?? ????? ?????, ??????????? ?? ???????
????????????? ? ?? ?????????????????, ????? ? , ?? ????????? ?????, ????? ?? ??? 17,
???????? 5, ????? ?????? ?? ??? ?????????, ????? ????????? ??????, ????? ??????????
??????????????, ?????????????? ? ??? 17, ????????? 5, ????? ??????, ????? ?) ?? ?????
??????????, ????? ?? ????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????????? ??? ?? ?? ?? ??????????? ?? ?? ????????? ? ??-????? ??????? ?????? ??
??, ????? ?? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?? ??????????? (?. ? ??? ????
???????? BLC Baumarkt, EU:C:2012:689, ? 23).

31 ????????? ?????????? ?? ?????? ????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????? ???????
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????????? ???
?? ??????????, ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ???????
??????????????????, ?????? ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????? ?? ???????????
(?. ? ??? ???? ???? ???? Securenta, C?437/06, EU:C:2008:166, ? 37).

32 ?? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????
?????? ?????? ?? ?????????? ?? ???????????????, ?????????? ?? ??????, ??????? ?? ???????, ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????
???? ?? ??, ?????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????, ???????
?? ??????? (?. ? ??? ???? ???? ???? BLC Baumarkt, EU:C:2012:689, ? 24).

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

34 ??? ??????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????
????? ?? ??? ??? ??????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????

??????? ??????, ????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ????????? ?
?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????, ??? ?
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ??, ?????? ?? ?????????? ?????????,
????? ? ?? ? ??????? ?????, ??????? ?????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? Fazenda
Pública ?????, ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????????, ?????????????????? ?? ???????,
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ??
????????????????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ??? ???? ?????????????? ??? ?????? ?? ??????????
?? ?????????????? ? ??-????????? ?? ??? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????
????????????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?
????????????????? ??????.

35 ?????? ?????? ?????????????, ?????????? ??-????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??
?????????, ?? ??? 17, ?????????? 5, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ??-????????????? ??????
?? ?????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????? ??
????????????? ?? ??? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ? ??????
?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ?? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ???????, ??????
????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????
?? ?????????.

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

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

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

???? 17, ?????????? 5, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 77/388/??? ??
????????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ????????? — ??? ?????????? ?? ??????
????? ?????????????? ??????????: ?????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?
??????, ?? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????
????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????????? ??-????????????
????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????????? ? ? ?????????????? ?? ???,
????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?
????????? ??? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ?????? ??
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????,
????? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???
?????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????.

?????????

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