

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

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, ?????????????? ?? ???????, C. Lycourgos, 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 ?????? ????????
??????? ???????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????
????????? ?? ?????????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

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

11 ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??-?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?
 ????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ????? 19, ?????????? 2, ?????? ?) ? ?????????? 6
 ?? ?????? ????????? ? ????????? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???.

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

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 EUR,
????? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ?????? ?????? ???.

16 Barlis ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????????
????????????? ? ??????????? ?????????????, ??????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????????????????
?????? ???????.

17 ????????????????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?? ????????????????? ??????????
?????? ??????????????? ?? ?????????????? ????????. ?????? ??? ?????? ????????????????? ??
???????????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ? ??????????????????? ?? ???????????, ?? ?????
?? ??????????????? ????????????????? ?????????????????, ??? ??? ?????? ????????????? ?? ??
„?????????????? ??????????“ ?? ??????????. ?????????? ?????? „?????????????? ??????????“
?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????? ?? ??? 36, ????????? 5 ?? ??????? ?? ???,
????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????.

18 ?? 31 ??? 2013 ?. Barlis ?????? ?????? ?? ??????????????????????? ??? ?????? ??? ???????,
????????????? ? ?????????? ?? 25 ??????????? 2013 ?. ?? ??????????????, ?? ????????????? „??????
??????“, ??????????? ?? ? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ??? 226,
????? 6 ?? ??????????? 2006/112 ? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????? ??
?????? ???????????, ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ???????,
????? ?????? ?????????? ??? ??? ????

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

20 ?????????????? ????????????? ?????????????, Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem

24 ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????, ?????
 ?????? ?? ?????? ?????????? ????????. ? ??????? ????? ?? ??????? ?? ?????????????
 ??????????? ?? ?????????? ????? ?? ?? ?????????? ????? ????? 226 ?? ?????????? 2006/112 ??????
 ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????? ????????????? „????????? ??
 ??????? ???????, ?????????????????? ?? [????????????? ?????] ?? ?????????“ ?? „????????????????? ??
 ?????????? ??????? ???????“, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????, ????????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????? 6 ? 7 ?? ????? 226. ? ????????? ????? ?? ?????????? ?? ??????????????
 ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ????? 178, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112 ?????? ??
 ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??
 ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????????????????????????? ?????
 ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? 226, ?????? 6 ? 7 ?? ???????
 ?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ? ??????? ??????????????, ?????? ?
 ??????????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
 ?????? ?????? ?? ?????????????.

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

25 ???-?????? ??????? ?? ?? ?????????, ?? ? ??? 226 ?? ??????????? 2006/112 ??
????????, ?? ??????????? ?? ? ??????????? ????? ? ??????????? ??????????? ?? ???
??????????, ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ? ??? ?? ?? ????? ??????????????? ??????? ??
?? ??????????? ?? ???????????, ????????? ? ??????????????? ? ??? 220 ?? ??????? ??????????
?????? ???????, ?? ?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ??????
?????? ??????????????? ?? ??????????? ????????? ????????? ??????????????? ?? ???????????, ??????? ?? ??
?????????? ??????????????? ? ??????????????????? ?? ??????????? 2006/112 (?? ? ??? ?? ??????? ??????????? ??
15 ??? 2010 ?, Pannon Gép Centrum, C-368/09, EU:C:2010:441, ?. 40 ? 41).

26 ?? ?????? ?????, ??? 226, ????? 6 ?? ??????????? 2006/112 ??????? ??????????? ??
?????????? ??????? ?? ????????? ? ??????????????? ?? ??????????????????????? ????????. ??????????????????? ?????????
?? ????? ??????????????? ???????, ?? ? ??????????????????? ?? ?? ????????? ??????????? ? ??????????????? ??
?????????????????????? ???????, ?? ?? ?????????, ?? ? ??????????????? ??????????????????? ?? ?? ???????
?????????????????? ??????????????????? ???????.

27 ????? ????????? ??????????????? ????????? ? ????? 30, 32 ? 46 ?? ??????????????????? ??, ?????
?? ?????????, ????? ??????????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ???????????, ? ?? ?????
?????????????? ??????????????????????? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ??????????? ?????? ?, ??? ?
??????????????, ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????. ??? ????? ??????? ????? ??????????? ??
???? ?? ?? ??????? ?? ?? ????????? ????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ???????????????????
?????????????? ?? ??????????????????? ?? ????? 226, ????? 6 ?? ??????????????? 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 ?, ??? ???, C-18/13, EU:C:2014:69, ? 23 ? ??????????????
????????? ?????????).

38 ?????? ?????????? ? ?????????????????, ?? ?????????????????? ? ??? 167 ? ?? ?? ??????????
2006/112 ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????????
?? ??? ?? ??? ?????????????????. ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????,

???????? ?? ????????? ????????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 13 ????????? 2014 ?, ????
???, C-18/13, EU:C:2014:69, ?. 24 ? ?????????? ??????? ?????????).

39 ??????? ?? ?????????? ????? ?? ????????? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??
???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ????????. ??????????????
?????? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ?????????????? ?????????, ??????????? ?? ??????? ????? ? ??????????, ??? ??????? ??
?????? ????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? (??????? Malburg, C-277/14,
EU:C:2015:719, ?. 27 ? ?????????? ??????? ?????????).

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

41 ??????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? ?????, ?? ???? 178,
????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????, ?????????? ? ?????????????? ? ???? 226 ?? ???? ?????????? (?? ? ???? ??????
???????? ?? 1 ???? 2012 ?, Kopalnia Odkrywkowa Polski Trawertyn P. Granatowicz, M.
W?siewicz, C-280/10, EU:C:2012:107, ?. 41 ? ?? 22 ????????? 2015 ?, PPUH Stehcomp, C-
277/14, EU:C:2015:719, ?. 29).

42 ????? ? ??????????, ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????
????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ???? ??????????, ?? ?? ??????????
????????????????????? ??????????????, ??? ? ?????????????????????? ????? ?? ?? ??????????
????? ?????????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????????? ? ??????????????, ??????????
?? ?? ?????????, ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ?????????, ??????????
????????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????????????????? ????? ??
?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?? ???? ?????? (?? ? ???? ?????? ??????? ?? 21 ????????? 2010 ?, Nidera
Handelscompagnie, C-385/09, EU:C:2010:627, ?. 42; ?? 1 ???? 2012 ?, Kopalnia Odkrywkowa
Polski Trawertyn P. Granatowicz, M. W?siewicz, C-280/10, EU:C:2012:107, ?. 43 ? ?? 9 ??? 2015
?, Salomie ? Oltean, C-183/14, EU:C:2015:454, ?. 58 ? 59 ? ?????????? ??????? ?????????).

43 ????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????? ??????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ???? 226, ????? 6 ? 7 ?? ?????????? 2006/112, ?? ?? ?????????? ? ??????
?????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????, ?????????? ? ???? ?????, ??
??????????.

44 ? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????? ?????????????? ??????????? ??
?????? ????????. ?? ?????? ?? ?????? ??????? ? ?????????????????? ???????????, ??????????????
?? ?????????????????????? ?????. ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???? 219 ?? ??????????
2006/112, ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????? ?????? ? ?? ??????
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ??????? ?????? ?????????.

45 ??? ????? ? ?????? ?? ????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??
????? ?????????? ?????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ??
Barlis ?????????????, ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ??? ?? ?????????????.

46 ? ????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????, ?? ?????????????????????? ?????,
????? ??? ? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????
?? ????? (?? ? ??? ? ?????? ?????????? ?? 18 ??? 2013 ?, ??????-?, C-78/12, EU:C:2013:486, ?. 37).
????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????
????????????????????, ?????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ?? ?? ?????????
????????? ????????????? (?? ? ??? ? ?????? ?????????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Twoh
International, C-184/05, EU:C:2007:550, ?. 35).

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

????????

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