

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

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

28 ??????? 2018 ?????? (*)

„????????????? ?????????? — ????? ????? ?????????? ?????????? — ?????????? ?? ??? —
????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? — ?????
?? ?????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ?????????????????? ??? — ?????????? ??
????????? ?????? — ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?????????? ?????? — ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? — ?????????? ?? ??????????????
????????? ?????? — ??????????????“

? ? C?672/16

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Tribunal
Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa — CAAD) (?????????? ?? ?? ???????
????????? (?????? ?? ?????????????????? ?????????), ???????????) ? ??? ?? 16 ??????? 2016 ?,
????????? ? ??? ?? 29 ??????? 2016 ?, ? ?????? ?? ?????????????? ?? ???

Imofloresmira – Investimentos Imobiliários S.A.

?????

Autoridade Tributária e Aduaneira

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

?????? ?? ?: A. Rosas (?????????), ?????????? ?? ????????, C. Toader ? E. Jaraši?nas,
?????,

????????? ??????: P. Mengozzi,

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

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

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

– ?? Imofloresmira – Investimentos Imobiliários SA, ?? S. Neto, advogada, ????? ? ?? J.
Magalhães Ramalho, advogado,

– ?? ?????????????? ????????????, ?? L. Inez Fernandes, M. Figueiredo ? R. Campos
Laires, ? ?????????? ?? ????????????,

– ?? ?????????????? ????????, ?? F. Clotuche-Duvieusart, ????? ? ?? B. Rechena, ?
????????? ?? ????????????,

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

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

????????

1 ??????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 137, 167, 168, 184,
185 ? 187 ?? ?????????? 2006/112/??. ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????????? ??????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ??????????
????????? ?? ?????????? ????, 2007 ?, ???. 9, ??? 3, ????. 7 ? ?????????? ? OB L 74, 2011 ?,
???. 3, OB L 249, 2012 ?, ???. 15 ? OB L 323, 2015 ?, ???. 31; ?????????? ??-???????
„????????????? ?? ???“).

?????? ?????

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

3 ????, 18, ??????? ?? ? ????, 1, ?????????? „?????? ?? ????", ?? ??? IV
„?????? ?? ????" ?? ??????????? ?? ??? ?????:

„????????? ?????? ????? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????:

?) ?????????? ?? ?????????????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????, ??????????, ???????, ??????, ??????????, ?????????, ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ??
????? ??????, ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ???, ??? ?? ??????? ?? ??????
????????????????? ???. ?? ??????? ?????? ?? ??????????:

1“

4 ????? 27, ??????? ? ????, 3, ?????????? „????????? ?? ??????“, ?? ?? IV ??
????????????? ?????????:

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

5 ?????????? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?), ?????????? ?? ? ?????? 3, ??????????
„????????????????? ? ?????? ?? ????? ?????????“, ?? ??? IX — „????????????????“, ??
????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? „????????? ??? ??? ??? ??? ???
?????? ?? ?????????? ??????“.

6 ????. 137, ??????? 1, ????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????,
????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ????. ????? ?? ??????
?? ?????? ?????? ?? ??????, ????. ?????? ?????? ?????????? ? ????. 135, ??????? 1,
????? ?) ?? ??????????. ????. 137, ??????? 2 ?? ?????? ?????????? ???????, ??
????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?? ??????

????????????? 1 ???? ?????????????? ?????? ? ?????? ? ?????? ? ?????????????? ?????????? ? ? ?????? ? ?????? ? ?????? .

7 ?????????? ??? 167, ?????????? ?? ? ????? 1, ?????????? „????????????? ? ??????? ??
????????? ?? ??????????“, ?? ??? X — „????????? ?? ??????“, ?? ?????????? ?? ???
„[?]?????? ?? ?????????? ??????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????
????? ??????“.

8 ????. 168, ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?? ??????????????, ??????????:

„????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????????????? ????, ?????? ??? ???????, ? ??????? ??????, ? ?????? ???????, ? ?????? ??????? ????
????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ???????, ?????? ?? ?
????????? ?? ??????:

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

?) ?????????? ??? ?? ??????????? ?? ??????, ?????????? ????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????
? ?????????????? ? ??? 18, ????? ?) ? ??? 27;

[...]".

9 ????. 176 ?? ??????????? ??????????, ???????? ?? ? ?????? 3, ??????????? „???????????
?? ??????? ?? ??????????“, ?? ????? ?? X ?????:

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

[...]" .

10 ????. 184 ?? ??????????? ?? ???, ????????. ?? ? ?????? 5, ??????????? „????????? ??
?????????????“, ?? ????? ?? X ?????, ?? „[?]?????????? ??????????? ???. ?? ??
?????????? ?? ???????, ??????? ? ??-?????? ???. ??-?????? ?? ???, ?? ??????
?????????????????? ???. ?? ?????? ?????“.

11 ????, 185, ????????, 1, ????????, ??, ???? 5 ??, ???????????, ??????????, ????

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

12 ????. 187, ????????. ?? ? ???????????. ?????? ?? ??????????????, ????:

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

? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?????????? ??
????????? ??? ?? ??? ?????? ?? 20 ??????.

2. ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?? ??????????
????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?????? — ??
????????? ?? ?????????? ?????? ??? ???.

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

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

13 ??? 12, ?????????? „????? ?? ??????????????“, ?? Código do Imposto sobre o Valor
Acrecentado (????? ?? ?????? ????? ?????????? ??????, ?????? ??-????? „CIVA“)
????? ? ?????????? 4, 6 ? 7:

„4. ?????????????????? ???, ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????????? ??? ?? ??? ?? ?????? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????? ??????
?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????? ? ??? 9, ?????????? 29 ??????????.

[...]

6. ??? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? , ?????????? ? ?????????? 4 ? 5, ??
????????? ??? ?????????? ???.

7. ? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? , ??????????
? ?????? 19 ? ???????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????? ????.

14 ??? 24 ?? CIVA, ?????????? „????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
????????? ??????“, ?????????? ? ?????????? 2, 3, 5 ? 6:

„2. ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ??? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ???
?? ??-????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? 19-??
????????? ?????????? ?? ??????, ? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????.

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

?) ? ??? ? ?????? ?? ??????, ??? ???? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
? ??? ???? ? ?? ?????? 4 ??? 19 ?????????? ?? ?????, ??? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????, ???
?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??

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

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

?) ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? 5 ??? ?? 20,
???? ?????????? ?? ??? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ??????, ?????? ?????? ?? ????? ?????????? ??? ????? ?????????? ?????.

[...]

5. ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ??????
?? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????, ?????? ??? ????? ??
????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?? ??????????
?????????????, ? ?? ?????????? ?????? — ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????. ? ??????
?????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? 9, ?????????? 30 ? 32, ??
?????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ? ?????? ?????? ??
????????? ?????????? ??????.

6. ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ??
????????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????????? ??????, ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??????????
?? ??????, ? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ??????
????????????? ??????, ?????? ?? ?, ?????:

a) ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????,,

b) ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ??? 12, ???????? 3 ??? ??? 55, ?????????? 3 ? 4;

c) ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? 9, ???????? 29".

15 ??? 26, ???????? 1 ?? CIVA, ???????? „????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ???“, ?????:

„????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? 19 ??????, ?????? ?? ????? 24, ?????? 2, ? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? 1/20 ?? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????? ?? ??????“.

16 ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????
????????? ?? 12 ?? CIVA, ?? ?????? ?? ??????-????? ? 241/86 (Diário da República,
????? 1, ?? 90 ?? 20 ?????? 1986 ?.), ?????? ?? ??????-????? ? 21/2007 (Diário da República,
????? 1, ?? 20 ?? 29 ?????? 2007 ?.) (????????? ??-????? „????? ?? ?????? ??
?????????????“).

17 ??? 10 ?? ?????????? ??????, ?????????? „????????? ?? ?????????????? ???“, ?
????????? ??, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????,, ?????:

„1. ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 25, ?????? 1 ?? [CIVA] ??????????????????
????, ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? 24, ?????? 5 ??
[CIVA], ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????,, ??????:

a) ?????????????? ??? ? ?????????????? ?? ???, ????? ????? ????? ? ??????????????????
?? ?????????????????? ??? ???????,

b) ??? ? ? ? ? ?????????????? ?? ???, ????? ????? ?????? ? ?????????????????? ??
????????????????? ??? ???????, ?????????????? ??? ?? ? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ??????“.

18 ??? 25, ???????? 1 ?? CIVA, ??? ??? ?????????? ??? 10 ?? ?????? ?? ??? ??
?????????????, ??????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?? ??? 26, ???????? 1 ??
CIVA ? ?????????? ??, ?????????? ??? ????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??????? ??
15 ?? ?????????? ??????.

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

19 ??? ? ?????? ?? ??????? ?? Imofloresmira ? ??????-??????, ??????? ?? ??? ??
????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??,
?? ???????, ?????????? ? ??????? ???.

20 ?????????? ?? ???????, ?????????? ??? 2015 ?. ? 2016 ?, ? ?????????? ? ??????????
????? ??????????, ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ??? ?? ???????, ?????????? ??
Imofloresmira, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????, ??
????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????, ?? ?????? ?????? ????? ??????????,
Imofloresmira ?? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? 26, ???????
1 ?? CIVA ? ??????? ??? 10, ??????? 1, ????? b) ?? ?????? ?? ??? ?? ??????????????.

21 ??? ?????? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ???????, ?? ??????????????
????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ? ?????????????? ?? ???????, ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ???????, ?????? ???????????, ?
????????? Imofloresmira, ?? ??? ??? ?????????? ??????? ?? ? ??? ???????????, ??????? ??
?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? 1 375 954,71 EUR ??
????????? 2011 ?, 2012 ?. ? 2013 ?. ??? ??, ?????? ?? ?????????????? ??? ??
????????, ?????????? ?? ?????????? 2013 ?. ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????
????? ??? 2014 ?.

22 ??? ??? ? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ??????
????? ???????, Imofloresmira ?????? ?????? ??? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de
Arbitragem Administrativa — CAAD) (????????? ??? ?? ?????? ?????? (?????? ??
????????????? ??????), ??????????) ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ??
???.

23 ?????????? ?????????? ???????, ?? Imofloresmira ?????????? ??????????????
????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ???.

24 ? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??-?????????, ?? ????? 2011 ?. ?
2013 ?. ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ? ??
?????? ?????? ? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????, ?????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ??
????????????? ??, ?????? ? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????? ??-????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??
?? ??????? ???, ?? Imofloresmira ??????? ??????? ??, ?? ??? ?????, ???.
????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??-????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????, ???.
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??.

25 ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
?????? ?? ???????, ?????????? ?? Imofloresmira, ?? ??????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? 2011—2013 ?.

26 ??? ?????????? ?????????? Imofloresmira ???????, ?? ?????????? ?? ?????? 21 ??
????????? ??????? ??????? ?? ???????????????, ??? ??? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ???????????????, ??? ??
????????? ?? ??????? ?????????? ?????, ?????????????? ?? ??????? ?? ?????, ??-
????????? ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?? ??? 26, ??????? 1 ?? CIVA ? ??? 10,
????????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????.

27 ??? ??? ?? ??????? ??????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
??????????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????????, ??-????????? ?? 26,
????????? 1 CIVA ? ??? 10, ??????? 1 ?? ?????? ?? ?????? ?? ???????????, ??????????
?? ??????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ?????, ?? ? ??????????
????????? ?? ??????? 137, 167, 168, 184, 185 ? 187 ?? ?????????? ?? ???.

28 ??? ??? ?????? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa —
CAAD) (????????? ?? ?? ?????? ?????? (?????? ?? ?????????????? ??????)),
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????????????
?????:

„1. ?????????? ?? ? ??????? 167, 168, 184, 185 ? 187 ?? ?????????? 2006/112/?? ??
?????? ?? 28 ??????? 2006 ?, ?? ?????????? ?? ??????? ?????, ?????? ?? ? ?????? ??
?????? ?? ??? ? ?????? ?????, ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??.
?????? ? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? „???
?????? “???? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ?????? ?? ??? ??
?? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????? ??, ?????????????? „????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?? ?????????????? “/?? „????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?????? “?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? 26, ??????? 1 ?? [CIVA] ? ??? 10,
????????? 1, ??? b) ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ??? ?????? ?? ??????????
????, ??????? ? ??????-????? ? 21/2007 ?? 29 ?????? 2007 ?, ? ?????????? ?? ???????,
? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ??
????????? ?? ???????, ??? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??? ??
????? ????

2. ??? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? 137, 167, 168, 184, 185 ? 187 ?? [????????? ?? ???] ?? ??? ?????????? ??????
????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????, ?????? ?????????? ??????????????
????????????? ?? ??? 10, ??????? 1, ??? b) ? c) ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????????? ?????? ?? ??? ??-????? ? 21/2007 ??

29 ??????? 2007 ?, ? ??????????? ?? ????????, ? ??????? ?????????? ??????? ?????????????? ??? ?
?????? ?? ?????? ?? ??? ?????, ?? ??????????? ?? ?? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ??? (? ??????????? ?? ?????) ?/??? (?????????) ?????????????? ?? ?????? ??
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ????? ?????????? ?????? ??
????????? ???????, ?????????????? ?????? ?? ????????????

3. ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ??????? 137, 167, 168 ? 184 ?? [????????????? ??
??] ?????????? ?? ??? 2, ??????? 2, ??? c) ??? ?????? ? ??? 10, ??????? 1, ???
b) ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??????, ??????? ?
??????-????? ? 21/2007 ?? 29 ?????? 2007 ?, ??? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ??? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ???
????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??

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

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

29 ? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?? ?? ??????? ??
?????? 167, 168, 184, 185 ? 187 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ??
?? ??????? ?????????? ???????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ??, ?????? ??? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ??
? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????.

30 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? ?????????? ?? ??????????,
????????? ?? ?????????? ?? ???, ???????, ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??, ?????? ?? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ???????, ??????? ?? ??????????. ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????
????????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????.
????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
?????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ??, ?? ?????? ?? ??
????? ?????? ?? ?????????? ???????, ??? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
(?. ? ??? ?????? ?????? ?? 30 ??? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04,
EU:C:2006:214, ?. 24).

31 ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????? ?????? ?? ?????? ? ??? ???? ? ???????????,
????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???
??????, ?????????? ? ??? 135, ??????? 1, ??? ?) ?? ?????????? ?? ???, ???????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???.
????????? ??????? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 137,
????????? 1, ??? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??
????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? (?????? ?? 12 ??? 2006 ?, Turn- und
Sportunion Waldburg, C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 26 ? ?????????? ?????? ???????).

32 ?????????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? . ?????? ??? ?
????? ? ? ?????????????? ?????????? ? ??????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??????, ??????????
????? ??????? ?????? ?? ??????????, Imofloresmira ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
????? ?? ??? ?????.

33 ?????? ?? ?????? ?? ??? 168 ?? ?????????? ?? ??? ??????, ?? ?? ?? ?? ???
????????????????? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????, ?? ??? ?????? ??????,
?? ?, „????????????????? ???“ ?? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????? ??????,
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? (???????
?? 15 ??????? 2005 ?, Centralan Property, C?63/04, EU:C:2005:773, ?. 52).

34 ? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? Imofloresmira ?? ?? ??????. ??
?????? ?? ???, ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???
????? ? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???
????????? ??????, ?????? ?? ? ??????????, ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????
? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ??????.

35 ?????? ?? 167 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?
??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? . ?????????? ?? ???
????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?? ??????
????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 11 ??? 1991 ?, Lennartz,
C?97/90, EU:C:1991:315, ?. 8, ? ?? 30 ??? 2006 ?, Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04,
EU:C:2006:214, ?. 38).

36 ?? ??????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????? ?? ??? ? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ??????
????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? (?. ? ??? ??????
????????? ?? 29 ??????? 1996 ?, INZO, C?110/94, EU:C:1996:67, ?. 21) ?????? ?? ?????? ??
????? ??? ??????????.

37 ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?
?????? 167—172 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? . ?? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????? (??????? ?? 15 ??????? 2005
?, Centralan Property, C?63/04, EU:C:2005:773, ?. 50 ? ?????????? ?????? ??????).

38 ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
??, ?????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? . ??????????????
????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (??????? ?? 15 ??????? 2005 ?, Centralan
Property, C?63/04, EU:C:2005:773, ?. 51 ? ?????????? ?????? ?????? ??????).

39 ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ?? ??? ? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?? ? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?????? . ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??? ??????
?? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? 168, ? ??????.

??.????????????? ????????, ?? ??????? ????????, ?? ??.????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? (?. ? ???? ?????? ?????? ?? 11 ??? 1991 ?,, Lennartz, C?97/90, EU:C:1991:315,
. 15).

40 ?? ??.????? ??????, ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????? ??????
????????????? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
?? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ??????? ?????? (?. ? ???? ?????? ?????? ?? 29 ??????? 1996 ?,, INZO,
C?110/94, EU:C:1996:67, ?. 20, ? ?? 15 ?????? 1998 ?,, Ghent Coal Terminal, C?37/95,
EU:C:1998:1 ?. 19 ? 20).

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

42 ?????? ?? ?????????? ????????, ?????????? ? ?????? 39 ? 40 ?? ?????????? ???????,
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ? ?????? ??
????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ??
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????.

43 ??????? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ??
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????
????????? ?????? ????????????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????, ? ???????????,
????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????????? ??
????????? ??????. ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????
???????????, ??? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ??
???????????, ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? (?????? ?? 29 ??????? 1996 ?,,
INZO, C?110/94, EU:C:1996:67, ?. 22).

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

45 ??? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????? ??????????????,
?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????
„????? ??? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????“ ?? ??????
?? ??? 185, ??????? 1 ?? ?????????? ?? ???, ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????
????????????? ??????? ?? ?????????? ??????.

46 ????????, ?? ?????? ????, ????? ?? ?????, ?? ??????????????? ?? ?? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? (??.. ? ???? ?????? ?????? ?? 29 ?????? 2004 ?, , Gemeente Leusden ? Holin Groep, C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263, ?. 55), ???? ?? ??????? ??????, ?? ???? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

47 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ?? ???????, ?? ? ???????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? „??????“ ?? ??????? ?? ??? 185 ?? ??????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ? ?????????? ??????? ??????? ?????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?? ??? ??????? ?? ?????? ?????? ???????, ?? ?????? ?? ? ???????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??????.

48 ?? ?????? ????, ?????? ??? 137, ??????? 2 ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? (??.. ? ???? ?????? ??????? ?? 12 ?????? 2006 ?, , Turn- und Sportunion Waldburg, C?246/04, EU:C:2006:22, ?. 27—30), ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? 167 ? 168 ?? ?????????? ???????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????.

49 ??????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??????, ?? ?? ?????? ?? „??????“ ?? ??????? ?? ??????, ??? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? 137, ?????????? 2 ?? ?????????? ?? ???, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? (??.. ? ???? ?????? ?????? ?? 30 ???? 2006 ?, , Uudenkaupungin kaupunki, C?184/04, EU:C:2006:214, ?. 46).

50 ?? ?????????? ????, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? (?????? ?? 21 ???? 2000 ?, , Gabalfrisa ??., C?110/98—C?147/98, EU:C:2000:145, ?. 46).

51 ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????? ?? ?????? 131 ?? ??? (?????? ?? 29 ???? 2004 ?, , Gemeente Leusden ? Holin Groep, C?487/01 ? C?7/02, EU:C:2004:263, ?. 76).

52 ?????????? ?? ????, ?? ???????, ?? ??????? ?? ?????????? ? ???? ?????????? ? ????
?????? ?? ???????????, ???? ???? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ???????????,
????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ????
????????????????? ?? ?????????????? ??? (??????? ?? 3 ??? 2005 ?, Fini H, C?32/03,
EU:C:2005:128, ?. 33 ? ?????????? ??????? ???????).

53 ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????? 167,
168, 184, 185 ? 187 ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?? ???????
????????? ?????? ???????, ????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???????????
????????? ???, ?????? ???? ?? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ??????? ? ?????????? ????
?? ?????? ?? ??????? ??????????, ???? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????????
???? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ? ??????? ?
????????? ?? ??????? ?? ??? ??????, ???? ?? ??? ?????? ?????, ?? ??????????????????
???? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?? ??????? ??? ?????? ?????? ???????.

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

54 ?????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?? ? ?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?
?????? ??????.

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

55 ? ?????? ?? ?????? ????, ?? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????
?????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????? ?????????????? ????
?? ???? ?? ??????? ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ???????.

56 ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ??????, ??
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ???, ?? ?? ?? ??????? ????
????????????????? ??? — ???????????, ?? ?????????? ?????????? ? ??????? ??
????????? ?????? ?????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ???? ?? ????
?? ? ??????, ????????? „?????????“ ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ???????, ????, ???? ?? ??? ?????????? ?????? ???????, ???? ???? ?? ???? ????
?? ?????????? ?? ??? ??-????????? ?????? ?? ??????? ???????.

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

58 ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????? ?? ???????
????????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??? ??
????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?
????????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????, ???? ???? ?????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ????.

59 ? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??
????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ??????, ?????????, ?????? ?????????? ?????? ??
????? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ??
????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??
????? ?????? ??????, ? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ??
????? ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? — ?????????? ?? ??? ??
????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ????

????????????? ??????? (???. ??-????????? ??????? ?? 19 ??????? 2013 ?, Endress, C?209/12, EU:C:2013:864, ?. 36 ? ??????? ?????? ??????? ???????).

60 ?????? ?????? ?? ?? ????????, ?? ??????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??,
?????????????? ?? ??????????????? ??, ? ??????????? ?? ????? ??????? ??????? ??
?????? ??????? ?? ??, ????? ??????????? ?? ????? ??????? ?? ????? ??????? ??
?????? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? (?)?. ? ??? ??????? ?? 19
?????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?. 67).

61 ?? ??????????? ?? ????, ?????, ?? ?? ??????????? ??????????? ? ???????????
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ??????? ?? ?????, ? ??-?????????? ??
?????????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?
?????? ?? ? ??????????, ??????? ?? ??? ?????????? (??.. ? ??? ??????? ?? 19
?????? 2017, Paper Consult, C?101/16, EU:C:2017:775, ?. 68).

62 ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ??? ????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????.
??? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ? ????????, ?? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????.

63 ?? ??????????????? ??????????? ??????, ?? ?? ? ??????????? ??????????? ??
?????????? ??????? ?? ??? ??????????? ?? ??????.

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

64 ? ??????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????
????? ?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?? ??????????
??????????, ??????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????. ??????????,
????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ???, ????????? ?? ?? ????? ?? ??????????
??????, ?? ??????? ?? ??????????????.

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

????????? 167, 168, 184, 185 ? 187 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?? ??????? ?? 28 ???????
2006 ??????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????????? ?????????? ???????
?? ?? ????????, ?? ?? ??????? ??????????? ??????????? ??????? ???????, ??????
?????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????? ???, ??????
???? ?? ??????? ???, ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??????? ?? ????? ??
???????? ?? ???????, ??? ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??? ??
?????? ?? ??????????? ?? ??????????? ???????, ??????? ??????? ? ??????? ?
?????????? ?? ??????? ?? ??? ???????, ??? ?? ??? ???????, ??? ?? ??? ???????, ??
????????????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

????????

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