

62017CJ0692

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

17 ????????? 2019 ?????? (\*1 )

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ??????????  
2006/112/? — ?????? ?? ?????????????????? — ???? 135, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) — ??????,  
????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? —  
??????, ?????????? ? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? — ??????????  
????????????????? ? ?????? ?? ?????? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????????????  
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ????????? ?????????“

?? ???? C?692/17,

? ????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Supremo  
Tribunal Administrativo (????????? ?????????????????? ???, ??????????????) ? ??? ?? 8 ?????????  
2017 ?, ?????????? ? ???? ?? 11 ????????? 2017 ?, ? ????????? ?? ?????????????????? ?? ????

Paulo Nascimento Consulting — Mediação Imobiliária Lda

?????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

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

???????? ?? ??: A?. ?????????????, ?????????????? ?? ?????????, L. Bay Larsen ? C. Vajda  
(????????????), ?????,

????????????? ?????????: H. Saugmandsgaard Øe,

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

????????? ?????????????? ? ?????????????? ???? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 7  
????????? 2019 ?,

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

—

?? Paulo Nascimento Consulting — Mediação Imobiliária Lda, ?? R. Silva Lopes ? A. Coelho  
Martins, advogados,

—

?? ?????????????????? ?????????????????, ?? L. Inez Fernandes, M. Figueiredo ? R. Campos Lares, ?  
????????????? ?? ?????????????????,

—

?? ????????????? ???????, ?? L. Lozano Palacios ? B. Rechena, ? ??????????? ??  
????????????????,

???? ???? ??????? ?????????????? ?? ????????????? ???????, ????????????? ? ??????????  
?????????? ?? 2 ??? 2019 ?.,

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

????????

1

???????????????? ??????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ??? 135, ????????? 1, ????? ?) ??  
???????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ??  
???????? ??????? ????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ??????????? ????????? ??  
???????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

2

?????????????? ? ??????????? ? ????????? ?? ????? ????? Paulo Nascimento Consulting — Mediação  
Imobiliária Lda (?????????? ??-???????? „PNC“) ? Autoridade Tributária e Aduaneira (???????? ?  
???????????? ?????, ?????????????) ?? ????? ?? ????? ????? ????????????? ????????? (???),  
???????? ??????? ??????????? ?????????????? ? ????? ?? ????? ????? ?? ????????????????? ?????????  
?? PNC ? ????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ????????? ?? ???????, ?????????  
??? ????????? ?????????.

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

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

3

?????????? ???? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ??????????? 2006/112 ?? ????????? ? ??? ?????????  
?????????? „?????????????? ??????????? ?? ????? ?? ??????????????? ?? ??????? ????????? ??????? ??  
???????????????????????? ?????, ????????????? ? ??? ?? ?????????“, ? „?????????????? ?? ???????,  
?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? ??????? ?? ????????????????????????? ?????,  
???????????? ? ??? ?? ?????????“.

4

???? 9, ????????? 1 ?? ??? ????????????? ?????:

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

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

5

?????????? ???? 14, ????????? 1 ?? ????????????? ??????????? „[?]?????????? ?? ?????“ ?????????

????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??? ??? ?????????????“.

6

????????? ??? 24, ????????? 1 ?? ?????? ?????????? „[?]????????? ?? ??????“ ?????????? ?????  
??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????“.

7

???? 25, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????, ?? [?]????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????  
???? ?? ????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???, ?????????????? ????? ??? ?????  
?? ??????? ?????????? ?? ??????????????“.

8

???? 135, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ????? ??????????? ??????????:

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

?)

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

[...]

?)

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

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

9

Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (?????? ?? ?????? ?????? ???????????  
?????????), ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????? 2006/112, ?????????? ?  
???? 9, ????? 27, ????? ?) ? ?) ?? ?????????????? ??, ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????????  
????????????????? ?????? (????????? ??-????????? „????????? ?? ???“), ?? ?????????????? ?? ??? ??  
????????? ??????:

„?)

????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????? ? ?? ? ?????, ?????????????? ?????  
????????????? ? ??????????????, ????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ?? ?? ??????,  
????? ?? ???????;

[...]

c)



????? ??????, PNC ?????????????? ???? ? ?????? ?? 200369,90 EUR ???? „????? ?????????????  
????????“, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? Starplant ???? , ??? ?? ?????????  
??? ?????? ???? ????.

16

?? 24 ??? 2014 ?. Autoridade Tributária e Aduaneira (????????? ? ?????????????? ??????,  
?????????????) ?????? ??? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ? ?????? ?? ??????  
???? ?? 83647,77 EUR, ???? ?????? ?????????, ?? ? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ??  
????????????? ??????, PNC ?? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????????? ?????? ?????? ?? 351619,90 EUR. ? ???? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????, ??  
???? ? ??????, ?????????? ?? ???? , ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? , ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? , ??? ????  
????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????????????? ???? , ?????????????? ?  
???? ?? ?????????? , ?????? ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ? ?? ? ?????????????  
?? ?????? ???? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? , ?????????????? ? ?????????? ?? ???.

17

Tribunal Administrativo e Fiscal de Loulé (????????????????????? ? ?????????? ??? ?? ???? ,  
?????????????), ?????????? ?? PNC, ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ???? ??????????  
?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

18

? ?????????? ?? 4 ?????????? 2016 ?. Tribunal Central Administrativo Sul (?????????????  
????????????????????????? ??? ?? ??? , ??????????????), ?????????? ?? Fazenda Pública (????????????????????? ??  
?????????????, ??????????????), ?????????? ?????????????????????????????????????? ?????????? ? ?????????, ??  
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??  
PNC, ?????????? ?? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? ?? ????????? ? ?? ?? ?????????? ?? ??????  
?? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ?????????? ? ???? 9 ?? ?????????? ?? ??? . ??-?????????????  
????????????????? ?????????????? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ????????? ? ?????????? ??  
????????????????????????, ?????????????? ? ???? 9, ?????????? 27, ???? ?) ?? ???? ?????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????.

19

PNC ?????????? ???? ?????????? ???? Supremo Tribunal Administrativo (?????????????  
????????????????????????? ??? , ??????????????), ?????????????? ?????????, ?? ??????????????????????, ?????????? ?  
???? 9, ?????????? 27, ???? ?) ?? ?????????? ?? ??? , ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????  
?? ?????????? ???? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????????????. ?  
????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? , ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ??  
?????, ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ? ?????????????? ???? 9, ?????????? 27, ???? ?) , ?  
??-????????????? ???? 13 ? , ???? ?) , ?????? 1 ?? ?????? ?????????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17  
??? 1977 ?????? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?? ?????????????? ??????  
????????? ?????????? ?????? ?????????? — ???? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????:  
????????? ?????????? ?????????? (?? L 145, 1977 ?., ??? . 1, ?????????? ??-????????? „????? ?????????????“).  
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????????? ? ???? 135, ?????????? 1, ???? ?)  
?? ?????????????? 2006/112, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????? ?? 1 ?????? 2007  
?.

20

??? ???? ?????????????? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ?????????????????? ???)  
 ?????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ??????? ? ???? ??????? ?????????????? ??????:

„?????? ?? ? ??????? ?? ????????? „????????“, „????????“ ?? „????????“ ?? ?????  
?? ????? ?? ??????? ?? ?????????????, ????????? ? ??? 135, ??????? 1, ????? ?)  
?? ????????? 2006/112/? , ????????? ?????????, ????????? ?? ????????????????? ????  
?? ??? ? ????? ?? ????? ???, ?? ????????????? ?? ????????? ? ?????????????  
???????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ????????? ????????? ????????? ????????????? ??  
???????? ?? ????????????????? ??? ????? ? ????????? ???, ????? ? ????????? ?? ??  
???????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ?????????, ????? ? ??? ????????? ?  
???????????? ????? ? ??????? ?? ????????? ?????????“.

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

21

? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ????????? ???? ?? ?? ????????? ???? ???? 135,  
 ????????? 1, ?????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ????????? ? ??????, ??  
 ?????????????? ? ???? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?  
 ??????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?? ????????? ?? ??????????? ??  
 ??????, ????????????? ?? ??? ?????????? ????????????? ?? ?????????????????? ????????? ??  
 ?????????????????????????? ???? ? ?????? ?? ?????? ???? ? ?????????????????? ?? ???????????????  
 ?????????? ?? ?????????,

22

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

23

? ???? ?????????, ?? ????? ?????, ?? ???? 2, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112, ?????  
 ????????? ?????????? ???? ?? ??, ?????, ?? ? ??????? ?? ????????? ?????? ? ????? ??  
 ??????? ???? ??????????, ????? ???? ?????????????? ??????????. ????????? ???? 9, ?????????  
 1, ????? ??????? ?? ???? ?????????? ????????????????????? ???? ? ????? ???? , ????? ?????????  
 ????????????? ?????????????? ????????? ?? ????? ??????. ????????? ?? ?????????????? ????????? ?  
 ????????????? ? ???? 9, ????????? 1, ????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????, ??  
 ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????, ????????? ? ???? , ?????????????? ??????, ? ??-  
 ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ??????????? ??? ?????????????? ??????????  
 ? ??? ????????????????? ?? ????????? ??????? ?? ???? (???????? ?? 8 ????????? 2018 ?, C&D Foods  
 Acquisition, C-502/17, EU:C:2018:888, ?. 29 ? ????????????? ????????? ?????????).

24

?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ??? ? ??? ????? ?? ??????? ??? 9, ????????? 1, ?????  
 ?????? ?? ????????? 2006/112 ?? ????? ? ????????? ?? ??????? ?? 13 ?? 2013 ?, ?????  
 (C?62/12, EU:C:2013:391), ? ????? ?? ????????? ????????? ?? ??????????? ? ?? ?? ??????,  
 ??????????? ??????????? ?? ???, ????? ? ??????????? ?? ????????? ? ?? ?? ??????????? ??  
 ???????, ? ??????, ? ????? ????????????? ????????? ?? ??? ???, ????? ?? ??????????????  
 ??????????????? ???????, ????? ????????? ? ?????????? ???????, ?? ????????????? ?? ???  
 ??????? ????????. ????? ? ?????????????, ?? ?????????? ???, ????? ??? ? ??????????????? ??  
 ??????? ?? ?? ??????? ?????????, ????? ??????????? ??????????, ????? ?? ?? ????? ??

„????????????????? ????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????????, ?????? ??  
 ?????????? ????????????, ??? ????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ????????? ?? ????????? ??  
 ????? 9, ?????????? 1, ?????? ????????? ?? ?????????? 2006/112 (??, ? ???? ??????? ????????? ?? 13  
 ??? 2013 ?, ??????, C?62/12, EU:C:2013:391, ?. 31).

25

?? ????? ?????, ?? ????????? ?? ??? ?????, ?? ????? ? ?????? ?? ????????? ?? ???  
 ?? ????????????? ????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ????????? ? ??????,  
 ????????? ?? ?? ?????, ????? ?? ????? ??????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ? ??? ??  
 ?????????, ????? ?????? ?????????????? ????????????? ??????? (?? ? ??? ?????? ???????  
 ?? 15 ????????? 2011 ?., S?aby ? ??. C?180/10 ? C?181/10, EU:C:2011:589, ? 37 ?  
 ?????????? ??????? ?????????).

26

? ????? PNC ?????? ?????? ?????? ?????, ?? ??? ?????????? ???? ?????????????? ?  
 ?????????? ?????????????? ???? ?? ?? ?????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ? ????????? ??  
 ?????? „????????????? ?????????“ ?? ????????? ?? ????? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ??  
 ?????????? 2006/112, ??? ???? ?????????? ?? PNC ? ?????????????????? ? ??????????  
 ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ???? ??????????????, ??????????  
 ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ??????????, ? ?????????? ???? ?????????? ?? ??????????  
 ??????

27

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

28

??? ???? ?????? ??????????????, ?? ?????????????? ? ????????? ?????????????? ??????,  
 ?????????? ?? ???? , ????? ???? ? ?????????????????? ?? ?? , ?? ?????????????? ?? ??????????  
 ????????? ?? ???? ???? ? ? ?????????? ???? ?????????????? ?? ???? , ?? ?????????? ??????????????  
 ?????????????? ???? ?? ? ?????????? ? ????????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ?? ????????? ??  
 ???? 9. ????????? 1. ?????? ??????? ?? ?????????? 2006/112. ?? ?? ??????? ?? ???? ???????,

29

[illegible]

???? 14, ???????? 1 ?? ????????? 2006/112 ???????? ?????????? ?? ????? ?????  
 „????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????????????“, ??????  
 ??? 24, ???????? 1 ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? „????? ??????,  
 ????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????“.

? ??????, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????????? ? ??????????  
 ?????????????? ??????, ? ??????????, ?? ??? ?????? ? ??? ?????????? „?????????“ ??  
 ??????????, ? ?????? ?????????? ?????, ??????, ??, PNC ? ?????????????? ?? Starpant ?????  
 ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??  
 ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????  
 ?????????, ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?  
 ?????????? ?? PNC ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????.

?? ?????????????? ?? ??? ?????? ??????, ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????, ?? ? ??????  
 ???-????????????? ?????????, ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????, ??????????????  
 ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????, ?? ?????????? ?????? ?????????, ?? ??????????  
 ?????????? ???-????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?? ??????  
 ?? ??? ?????????????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 10 ??? 2011 ?, Bog ? ??, C?497/09,  
 C?499/09, C?501/09 ? C?502/09, EU:C:2011:135, ?. 53 ? ?? 10 ???????? 2016 ?, Baštová,  
 C?432/15, EU:C:2016:855, ?. 70).

??? ??? ???????? ???????? ?? ?????????????, ? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ? ????? 31  
 ?? ?????????????? ?????????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????  
 ?????? ?? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????, ?????????? ??, ?? ??? ??????,  
 ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????,  
 ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????????.

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

??? ???????? ? ?????, ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????  
 ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????, ?????????????? ? ???, ? ?????? ? ?????? ?  
 ??? ??????????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?  
 ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????????? ??? ?? ??????, ??????  
 ?????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ??? ?????? ?????????????, ???  
 ??? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? (?? ? ??? ?????? ?????????? ?? 27 ??? 2019 ?,



Mydibel, C-201/18, EU:C:2019:254, ? 34 ? ?????????? ??????? ?????????). ??? ??????? ?? ?  
?????, ?????????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????  
?? ?????????????? ?????????? ? ????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ? ?? ?????????? ?  
????????? ?? ?????????? „????????? ?? ??????“ ?????????? ????? 25, ????? ?) ?? ??????????  
2006/112. ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ????????? ?????????????? ?????????? ? ?????  
????????????.

36

????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????????? ?  
????? 31—35 ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ????? ?? ?? ????? ?????????????????? ?????  
????????? ?? ??????, ??? ????? ?????????? ?? ?????, ??????? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ??  
????????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? 27 ?????????? 2011 ?, GFKL Financial  
Services (C-93/10, EU:C:2011:700). ? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??  
???? ? ??? ? ??????, ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ??  
????????????????? ?????????? ?? ???, ??-????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ??? ?? ?????? ??  
???? ??????? ?????? ?????????? ? ????? 26 ?? ??? ? ??????, ?? ?????????, ?????? ??????  
?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ??????????????  
????????, ?????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??????????, ??????? ?????????? ??????  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????  
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????  
????????????????. ?? ??????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ??  
?????? ? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ??? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?  
?????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ????? ?  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????.

37

?? ?????????????? ??-????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????  
????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ????? ?) ??? ?) ??  
????????????? 2006/112.

38

?? ?? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????????????,  
????????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? 2006/112, ?????????? „?????????????????  
? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????  
?? ?????????“, ??????? ?? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??  
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ??????  
61 ?? ?????????????????? ??, ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????  
?????????? ?? ?? ?????????? ?? „????????“, ?????????? ?? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??  
????????, ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ??  
????????? ????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ???  
????????????????????? ?? ??? ? ?????? (?? ? ??? ? ?????? ?????????? ?? 11 ??? 1996 ?, Régie  
dauphinoise, C-306/94, EU:C:1996:290, ? 16—19, ?? 29 ?????? 2004 ?, EDM, C-77/01,  
EU:C:2004:243, ? 65—70 ? ?? 18 ?????????? 2018 ?, Volkswagen Financial Services (UK),  
C-153/17, EU:C:2018:845, ? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????). ?????????? ?? ?????? ??  
????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????, ?? ?????????????????????? ? ??????????  
????????????????????? ??????? ?????????? ?????????????? ?? Starplant ?? ?????????? ??????, ??????????????????  
?? ?????????????????????? ?? ???????, ?????? ?? ? ??? ?????????????????.

39

????????????, ??? ? ? ???? ?????, ? ???? ???? ? ???? ????? ???? ????? ?  
???? ? ? ????????? ???? ?????, ????? ???? ? ???? ? ???? ?  
????????????, ????? ? ???? 135, ????? 1, ??? ?) ? ???? 2006/112.

40

???? ???? , ????? ? ???? ????? ? PNC ? ???? ? ???? ???? ???? ???? ,  
???? ???? ? ???? 33 ? 35 ? ???? ???? ???? ???? ? ???? ?  
???? ???? ? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ? ???? ???? ? ?  
„????“ ? ???? ? ???? ? ???? ???? , ????? ? ????  
135, ????? 1, ??? ?) ? ???? 2006/112 ? ???? ? ???? , ????? ?  
„???? [...] , ? ???? ? ???? ? ????“.

41

? ???? ? ???? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? ? ? ?  
???? , ? ???? 135, ????? 1, ??? ?) ? ???? 2006/112 ???? ? ? ?  
???? , ? ???? ? ???? ? ???? , ????? ? ???? ?  
???? ? ? ???? ? ???? ? ???? , ? ? ???? , ???? ?  
???? ? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?  
???? ? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ? ???? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?.

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

42

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

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

???? 135, ????? 1, ??? ?) ? ???? 2006/112/? ? ? ? ? ? 28 ???? 2006  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ,  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ?  
???? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ?  
???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?  
???? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? .

??????

( \*1 ) ??? ? ? ??????????????: ???????????.