

???????

2 ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ???? Idealmed III — Serviços de Saúde
SA (????????? ??-???????? „Idealmed“) ? Autoridade Tributária e Aduaneira (???????? ?
???????????? ??????, ?????????????) ?? ????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ???????
Idealmed ?? ??????? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???), ??????????? ?? ??????? ?
???????????????? ??????, ?????? ??? ? ??????????? ? ?????????????? ? ??????? 2014—2016 ?,
????? ? ?????????????????? ? ??????????? ??????

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

????????? 2006/112

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

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

$$[\dots]$$

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

$$[\dots]$$

?) ?????????? ?? ?????? ? ?? ?????, ????? ?????????? ??? ??????????? ????? ?
 ??????????? ?????????????, ?????????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??
 ?????????????????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ?? [?????????] ??
 ?????????????? ????????? ??????:

[...]"

5 ??? 133 ?? ?????????? ?????????? ??????????:

„????????? ?????? ????? ?? ????????? ?????????????? ?? ????? ?? ??????????????,
????????? ?? ?????????????????? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?? ???????????, ???????????
? ????? 132, ????????? 1, ????? ?), ?), ?), ?), ?) ? ?), ? ?????????? ?? ????? ?????
????????? ?? ????? ?? ?????? ?? ????????? ?????????:

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

[...]

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

[...]“.

6 ?????????? ??? 377 ?? ?????? ??????????:

„????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ? ??? ?
????? 2, 4, 7, 9, 10 ? 13 ?? ?????????????? ? ? ?????????????? ? ??????????, ?????????? ? ???
????????? ?????? ?? 1 ?????? 1989 ?.“.

7 ??? 391 ?? ?????????? 2006/112 ?????:

„????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ??? 371, 375, 376 ??? 377,
???? 378, ????????? 2, ??? 379, ????????? 2 ??? ????????? 380—390, ????? ?? ?????? ??
????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ????? ??????“.

8 ?????????? X ??? ??? ??????????, ?????????? „????? ?? ?????????, ?????????? ??
?????????????, ?????????? ? ????????? 370 ? 371, ? ????????? 375—390“, ?????????? ? ??? ? , ?
????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??
????????????????, ????? 7, ? ?????? ?? ?????????? „?????[?], ?????????????? ?? ?????????, ?????
?? ?? ?????????? ?? ????? 132, ????????? 1, ????? ?)“.

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

9 ??? 9, ????? 2 ?? Código do IVA (?????? ?? ???) ?????????, ?? ?? ?????????? ? ??? ??
???????????????? „????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ???
?????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????????, ?????????????? ? ?????? ?????????? ??????????“.

10 ??? 12 ?? ??? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????-????? ? 102/2008 (decreto-
lei ? 102/2008) ?? 20 ??? 2008 ? . ?????:

„1. ?????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????
????????? ?? ?? ?????? ??????????:

[...]

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

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

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

3. ?????????????????????? ?????, ?????? ? ??????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ???-????? ?? ??????? ?? ??? ???????, ? ????? ?? ??????, ??? ??????, ????? ?? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????????, ????? ?? ??????.

?) ?????????? ????? ?????? ??????? ?? ????? ?? ?????? ??????, ?????????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????? ? ????? 32 ??????????????, ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? 1 ??????? ?? ?????????? ?? ??????????;

[...].

11 ??? ?????? ? 7-A/2016 (lei n° 7-A/2016) ?? 30 ????? 2016 ?. ????? 12, ?????????? 1 ?? ?????????????? ??????? ?? ???????, ?????? ???????.

„????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??????????.

[...]

?) ?????????????? ? ????? 9, ?????????? 2 ?????????????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????? ? ?? ?????? ?????????????? ? ??? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????? ??????.

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

12 Idealmed ? ?????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????, ?????????? ?????????????? ? ?????????????????.

13 ? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 6 ?????? 2012 ?. ?????????????????? ?????????, ?? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ???.

14 ?????????? ?? ?????????????? 2012 ?., Idealmed ?????????? ? ?????????? ??????? ?????????????????? ? ??????????, ?????? ?????????????? ??-????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????.

15 ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ??????????????, ?? ? ?????????? ?? ?????? 2014 ?. ?? ??? 2016 ?. ??????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? Idealmed ? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ? ??????????. ??????? ?????? ??????? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????, ??? Idealmed ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ??????????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????? ???.

16 ???? ???? ??????? ?????????? ? ??????????? ??????? ??????? ??? ?? ?????????? ???????
?? ??????? ?? Idealmed ?? ???, ????????? ?? 1 ?????????? 2012 ?., ??? ???? ???????
?????????? ?? ??????? ???? ? ?????? ?? 2 009 944,90 EUR, ??????????????? ??????????
?????????? ??, ?????? ?? ?????????????? ??????.

17 ?? 27 ??? 2017 ?. Idealmed ?????? ?????? ?? ??????? ?????????, ??? ???? ??????????
??? ?? ???? ??????? ?? ?????????????????????.

18 ??? ???? ??????????????? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa)
(?????? ?? ?????????????????? ?????????), ???????????) ?????? ?? ???? ?????????????????? ? ??
????????? ?? ???? ?????????? ??????????????? ?????????:

„1) ????????? ?? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? [2006/112] ?? ?? ??????, ??
????????, ?????? ? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ??????????, ?????????? ?????????? ?
?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ???????
?? ?????????????? ????????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?
???? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ??????????? ?????????? ?????????????:

— ?????? ?? 54,5 % ?? ???????????, ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ??????????????
????????????? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ??????????? ? ?????????? ?????????????????
????????????????????????? ???, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ???
????????????????? ? ?????????,

— ?????? ?? 69 % ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????
????????????????????????????? ??? ?? ??????????? ??????, ??????????????? ? ??????? ?? ??????????? ?
?????????? ??????????? ?????????,

— ?????? ?? 71 % ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????????? ??? ?????? ? ?????????,
????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ??? ? ? ?????????? ??????????, ?

— ????????????????????? ??????? ? ?? ??????????? ??????????? ??????????

2) ????????? ?????????????????????, ?? ? ?????????????????? ? ???? 377 ?? ??????????? [2006/112]
????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????, ??????????????? ??
????????????, ?????? ?? ?? ?????????? ? ???? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ???????????
????????????, ?? ? ??????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ??????????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ? ???? 391 ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????
?? ?????????? ? ???? ?????? ??? ?? ???? ?? ??? ??????, ? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ??
?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ???, ?????????
?? ???? 391 ?/??? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?????? ? ?? ?????????????? ??????
????????????, ?? ??????????? ? ?? ??????????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ? ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ? ?????????????????? ?
????????????????????????????? ???, ?????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????? ? ?????????????
????? ?? ?????? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ???,
?? ???????, ? ?????? ??????, ?? ?????????????????????????? ??? ? ?????????? ?? ???????????
?????? ?? ?????????? ???????, ?????????? ? ??????????????? ?? ?????????????????????? ????????

3) ????????? ?? ???? 391 ?? ??????????? [2006/112] ?/??? ?????????????? ??-????? ?????????
??? ?????, ?????? ??????????? ?????????? — ?????? ?? ? ??????? ?????????????????? ?????? ??
??? ?????? — ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ???, ?????? ?????
????? ?? ?????????? ??????? ?? ???????????

4) ??????? ?? ??? 391 ?? ????????? [2006/112] ? ??????????? ??-???? ????????? ?????? ??????, ????????? ????? ?????????????????????????????????, ????????? ??????? ?? ?????????, ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ? ??????????????? ??????? ?????? ?? ????????? ?????????, ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????, ?????? ?? ?????? ? ????? ??????, ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?????? ?????? ?? ????????? ?????????, ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????????????????????“.

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

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

19 ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????????? ?????? ??????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ??? ?????????, ??????????? ?? ????????????????????? ????????? ??, ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ????????????????????????????????? ?????????, ?? ?????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??????????? ? ????????? ??????????.

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

21 ??? ??? ?????? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????????? ??????, ? ?? ?? ?????????????? ???????????, ??????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????????????, ??????? ?????????????? ????????? ?? ??? ??????????? ? ??? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ???????????.

22 ?? ??? ????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????????? ??? ? ??????????????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????, ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ????????????????????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????????, ??????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????? ??????, ?? ??? ??????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ??????? ???????????, ?? ???, ?????????????? ? ?????? ??????????, ? ??????????? ?? ??? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ????????? ???????.

23 ? ??? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? 13, ?, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ?????? ??????????? 77/388/??? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ????????? ??????????????????? ?? ??????????????????????????????? ?? ??????????? ??????? ?????????? ?????????? ????????? — ??? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?., ??? 1) ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ?? ??????????? 2006/112, ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ? ?? ?????? ? ?? ??????? ?????? ??????????????? ?? ??? ?? ??????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ???????????????, ? ?????? ?? ??? ?????????????? ?? ????????? (?? ? ??? ??????? ?????????? ?? 10 ??? 2010 ?., Future Health Technologies, C?86/09, EU:C:2010:334, ? 27).

24 ?? ?? ??????? ?? ??????????? „?????????? ??????????? ?????????“ ?? ?????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112, ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????????? ?? ??????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????? ?????????? ?? ??

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

25 ? ???? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?????, ?? ????? ?? ?????????????? ?? ????? 132, ????????? 1 ?? ????????? 2006/112, ????? ?????, ? ?? ????? ?????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ????? ??????, ????? ? ?????????? ?? ????? ?????, ??? ?? ????????? ?????????????????? ??????, ????? ????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ? ?? (?? ? ???? ?????? ??????? ?? 20 ??????? 2019 ?., Infohos, C?400/18, EU:C:2019:992, ? 37 ? ?????????? ??????? ?????????).

26 ?????????????? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??????, ? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ???? ??????????.

27 ?? ?????? ???, ?? ???? 133, ?????? ??????, ?????? ?) ?? ?????????????? ?????????? ??????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????????????????? ? ?????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?????????? ???, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ???, ? ??? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?? ?????????? ???, ??-????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????? ? ???.

28 ??? ???? ?????????????????? ?? ?????? ? ??????????, ?? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? — ? ??????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????? ??????, ? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????? ???? ?? ??????? ??? ?? ?? ?????? ? ?????????????????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 26 ??? 2005 ?., Kingscrest Associates ? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ? 40).

29 ?????????????? ???? ???? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ???? ??????, ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???????, ?? ??????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 21 ?????? 2016 ?., Les Jardins de Jouvence, C?335/14, EU:C:2016:36, ? 38).

30 ??? ???? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????????, ?????? ???? ?? ?? ?????? ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????, ????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?? ??????? ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

31 ?? ?????? ???, ?? ?????????????? ?? ???? ??????, ?? ??????????, ?? ?????? ?????????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ???? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ???? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????????? (?? ? ???? ?????? ????????? ?? 10 ??? 2010 ?., CopyGene, C?262/08, EU:C:2010:328, ? 69 ? 70).

32 ? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???? 132, ????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????????? ???? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ????????? ? ?????????????? ??

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

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

33 ? ??????, ?????? ? ??????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ??????,
?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? 391 ??? ?????? ? ?????
377 ?? ??????????? 2006/112 ? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ??
????????? ?????????? ? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ??
????????????????????? ?? ??? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????
?????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ????? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?????????,
????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????????, ??????????? ? ??????????????
????????????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????, ?????? ??????????? ??????????????????????
????, ?????????? ?????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????????? ?????, ?? ?? ?????????, ??????
????????????? ?????? ??? ??? ?? ? ?????????.

34 ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????????
?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? 113 ????? ? 115
?????. ?????? ?????? ??????????????? ? ???????????????, ?????? ?????? ? ??????????????? ? ?????????? ??
?????????????, ? ??-????????????? ? ?????????????? 77/388, ?????? ?????????????????? ??? ??? ? ?????
?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? 26 ?????????? 2015 ?, VDP Dental Laboratory ? ??.,
C?144/13 ? C?160/13, EU:C:2015:116, ?. 60 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

35 ?????????? ?? ?????????? ?? ????? 370 ?? ?????????????? 2006/112 ??????????? ?????????? ?????? ??
?????????????? ?? ??????????? ?????? ??????????????? ?? ??????????????????? ?? ??????????????????????
?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????, ?????? ??? ??????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????
?????????????????? ? ??? (????????? 26 ?????????? 2015 ?, VDP Dental Laboratory ? ??., C?144/13 ?
C?160/13, EU:C:2015:116, ?. 61 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

36 ??? ?????? ?????????????? ????? 377 ?? ?????? ?????????????, ?????????? ??? ?????? ? ????? ?,
?????? 7 ?? ?????????????? X ??? ???, ?????????? ?????????????????????? ??????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? 132,
?????????? 1, ????? ?) ?? ?????? ?????????????, ??? ???????????, ?????????????????? ? ?????? ?????????
????????? ??? 1 ?????? 1989 ?.

37 ?????? ?????? ????? 391 ?? ?????????????? 2006/112 ?????????? ?????????????? ??????, ??????
?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?????? ?????? ? ? ?????
377 ?? ?????? ?????????????, ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ?????
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ???????.

38 ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? 377 ? 391 ?? ??????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????
? ?????, ?????? ? ??? ?????? ? ????? ?, ?????? 7 ?? ??????????????? X ??? ??? ??????, ??
?????????????????? ? ????? 391 ?? ?????? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ????? 132,
?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? 2006/112. ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????
?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????????, ?????????? ? ?????????????? ? ????? (??.
? ?????? ?????????? ?????????? ?? 10 ??? 2010 ?, CopyGene, C?262/08, EU:C:2010:328, ?. 56).

39 ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????, ??????????

? ??????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ????? ?????????, ????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????, ????? ?? ??????????, ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?? ? ? ?????? ?????? ?? ?????????.

40 ?????????? ?????????? ?????? ?? ????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? 377 ? 391 ?? ?????????? 2006/112, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???, ?? ??? ?????????? ?? ??? ??? ?? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????, ??????? ?? ??????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ??? ?????????.

41 ????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????, ?????????? ? ?????????????? 7 ?? ?????????????? ??????????, ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ? (?? ? ??? ?????? ?????? ?? 5 ?????????? 2019 ?, Regards Photographiques, C?145/18, EU:C:2019:668, ?. 36 ? ?????????? ??????? ?????????), ?????, ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????, ?? ????? ?? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?? ?????????, ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????.

42 ??? ??? ??????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????, ????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????? ? ?????????? ???, ????? ??? ?? ? ???????, ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112, ?? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?? ?????????, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????????.

43 ????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????.

44 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????? ?? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????, ????? ? ? ?? (????????? ?? 21 ?????????? 2018 ?, Kreuzmayr, C?628/16, EU:C:2018:84, ?. 46 ? ?????????? ?????????? ?????????).

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

46 ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ? ?????????????, ?? ??? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??? ?????????????????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????? (????????? ?? 12 ?????????? 2016 ?, Nigl ? ??., C?340/15, EU:C:2016:764, ?. 48).

47 ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ???, ????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ??, ? ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??????, ????? ??? ?????????????????????? ??? ? ??????????, ??? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????, ?? ??? ?????????? ?????????? ? ??????? ??

???? 132, ???????? 1, ????? ?) ?? ???? ?????????? ? ? ?????????? ?? ????? ????????????? ?
???????????????? ? ???? ?????????????.

48 ?????? ???? ?? ??????, ?????? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ????
391 ??? ?????? ? ???? 377 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?? ????????? ?
??????, ?? ??????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ????????? ?????? ??
????????????? ?????, ?????? ??????? ? ??????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ????
?????????? ??????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????
????????, ?????????? ???? ???? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ??????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ?????? ??????????
????????????????????????????? ???? , ??????? ???? ?????, ?? ????????? ?????? ?? ?????????? ???? , ??
???????? ? ?????? ?????????????? ???? ??? ??? ?? ? ???????.

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

49 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ???? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? . ??????????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???? ???? , ?????????? ?? ???? ?? ??????????
??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

1) **???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28**
???????? 2006 ?????? ??????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????? ?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ???? ?????????????????
?? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?? ?????????? ???????, ??
????????????? ??? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????
????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?????????????????? ?????? ?? ???????
?????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????, ?? ???? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????? ?????? ?? ???? ??????? ?????? ?????????, ?? ???? ,
????????????? ? ???? ?????????, ? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??????? ??
????????????????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????.

2) **???? 391** ??? ?????? ? ???? 377 ?? ?????????? 2006/112 ? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ?????? ??????????, ?? ?????? ?????????? ? ?? ?????? ?????????????
?????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????
????????? ?? ??????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????,
????? ??????? ? ??????? ?? ???? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ???? ??????????
????????????? ?? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????
????????, ?????????? ???? ???? ?????? ? ??????? ?????? ?? ?????????, ?????????? ?
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??????, ?????? ??????????
????????????????????????????? ???? , ??????? ???? ?????, ?? ????????? ?????? ?? ??????????
????, ?? ??????? ? ?????? ?????????????? ???? ??? ??? ?? ? ???????.

????????

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