

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

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

5 ??? 2020 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) — ?????????? 2006/112/?? — ??? 132, ??????? 1, ????? ?) — ?????? ?? ?????????????? — ?????????? ? ?????????? ?????? — ?????? — ??????, ?????????????? ??? ?????????? ???????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? — ?????? 377 ? 391 — ?????????? — ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? — ?????????? ?? ?????? ?? ?????? — ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? — ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????“

? ? C?211/18

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) (?????? ?????????? ??? (?????? ?? ?????????????? ??????), ??????????) ? ?? ? 19 ??????? 2018 ?, ??????? ? ??? ?? 26 ??? 2018 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ????

Idealmed III — Serviços de Saúde SA

?????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

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

?????? ?? ?: M. Safjan, ?????????? ?? ???????, L. Bay Larsen (?????????) ? C. Toader, ????,

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

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

?????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 17 ??? 2019 ?,

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

– ?? Idealmed III — Serviços de Saúde SA, ?? J. P. Lampreia ? F. Antas, ????????,

– ?? ?????????????? ???????????, ?? L. Inez Fernandes, M. Figueiredo, R. Campos Laires, M. J. Marques ? P. Barros da Costa, ? ?????????? ?? ????????????????,

– ?? ?????????????? ???????, ?? M. Afonso ? N. Gossement, ? ?????????? ?? ????????????,

???? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ? ?????????? ??????? ?? 10 ??????? 2019 ?,

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? 132, ???????? 1, ??????) ? ??????? 377 ? 391 ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? (?? L 347, 2006 ?,, ???, 1; ??????? ?????? ?? ?????????? ???, 2007 ?,, ????? 9, ??? 3, ???, 7).

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

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

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

3 ?????????? 7 ?? ?????????? 2006/112 ?????:

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

4 ??? 132, ???????? 1 ?? ??? ????? ?????????? ??????????:

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

[...]

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

[...]

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

[...]“.

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, C2262/08, 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, ??????) ?? ??? ??????????
????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???
??????, ??????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?????? ?? ??????????, ?????????? ?
????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????, ?????? ??????????
????????????????? ???, ?????? ??? ?????, ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????? ?? ??????????
????. ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ??? ? ?????.

???????

* 2222 22 2222222222222222: 222222222222