

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ? ????? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, 2011 ?., ??? 3, ?? L 249, 2012 ?., ??? 15 ? ?? L 323, 2015 ?., ??? 31).

2 ????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ????? Frenetikexito — Unipessoal Lda ? Autoridade Tributária e Aduaneira (???????? ? ????????????? ?????, ?????????????) ?? ????? ?? ??? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ????????????? ? ??????? ? ?????????? ?? ????????? ? ??????????????? ?? ?????? ????????????? ???????????.

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

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

3 ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ? ??? ?? ??????:

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

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

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

5 ?????????? ????? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????????????? ?? ???:

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

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

6 ?????????? ????? 9, ?????????? 1 ?? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (?????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????) ?? ??? ?? ??????????????????:

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

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

???????????? ?? ????? ????????????? ?? ??????? ?? ?????, ????? ? ??????????????? ?? ???
?????? ????? ????? ????????????? ? ??????????????? ?????????????????, ??????????? ??? ????? ??
?????????? ??????????????? (?????????????? ?? 5 ??? 2019 ?, Wilo Salmson France, C?10/19,
????????????????, EU:C:2019:464, ?. 15).

18 ? ?????? ????? ?? ??????????????? ??????????? ?????????? ??????????? ?????
?? ??????????? ????? ?? ??????????????? ?????????, ??? ? ?? ????????? ??, ??? ?? ?????? ??? ??
?????????????? ?? ??????????????? ????????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ?????,
????? ?? ? ??????????? ?? ??? ?????? ? ?????????? ??????????????. ?????? ??? ?????
????????????????? ????????? ?? ??????????.

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

19 ? ??????????? ??, ?????? ??????? ?? ?? ??????????? ??????, ??????????????? ?????????????? ???
?? ??????????? ?? ?? ??????????? ??? ?????????????????? ?? ??? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????
? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????,
?? ?????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ??????????????? ?? ??????????????? ?
???????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????? ?????????????, ? ?????????????? ? ????????? ??
??????????, ??????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????????, ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????. ?? ??? ????? ? ???
????????????????????? ?? ??, ?????????????? ? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??? ??????????,
?????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ????????? — ? ?????? ?????? ??
???????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ???
???

20 ? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ??????????????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?????????????, ?????????, ??????? ?? ?????????????????????, ?? ??? ?? ??????????
??????, ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????, ? ?????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ??? ?? ?????????? ? ?????????????? ??? ??
????????????????????, ?????????????? ? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112.

21 ?????????????????? ???-?????? ? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????? ?? ??? ?????????????????,
?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ??????????? ?? ??????????????????
????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????.

22 ?????????? ??????????????? ?????????? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ??
?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 132 ?? ??????????? 2006/112, ??????????
?? ??????????? ??????????????. ??????????????? ?? ??? ??????????????????? ?????? ?????? ?? ???
?????????????? ? ??????????????????? ? ?????????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????. ? ??? ?????? ??????????? ?? ??????????
????????????? ?? ?????????, ?? ???????????????????, ?????????????? ? ??? 132 ?? ?????????????? ??
?????????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ??? ? ??????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ?????? ??
????????? (????????? ?? 8 ?????????? 2020 ?, Finanzamt D, C?657/19, EU:C:2020:811, ?. 28 ?
?????????????? ?????????? ??????????).

23 ? ?????? ??????????????????? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????? ?? ???????????, ?
????? ?? ??????, ?? ?????? ? ??????????????? ?? ??????????? 2006/112, ??? ?? ?????? ??????
??-????????????? ?? ratio legis ?? ?????????????????? ? ?? ??????????????????? (?. ? ??? ??????
????????? ?? 13 ??? 2014 ?, ATP PensionService, C?464/12, EU:C:2014:139, ?. 61 ?
?????????????? ?????????? ??????????). ??? ?????????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ????? ?) ?? ???
????????????, ? ?????? „?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????????? ??
????????????? ? ?????????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????“,

?? ?????? ?? ????????, ?????????? ? ????????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????????
????????????? ?????????? ? ? ?????? ??????????? ?? ?????? ??????????, ?????????????? ?????????? ????
132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? ???????????, ? ?? ?????????????????? ?
????????????????????? ???????, ?????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ? ?????? ?? ??????????????,
????? ? ? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? (?? ? ?????? ??????? ????????? ?? 10
????????????? 2002 ?, Kügler, C?141/00, EU:C:2002:473, ?. 36 ? ?? 10 ??? 2010 ?, Future Health
Technologies, C?86/09, EU:C:2010:334, ?. 36).

24 ?????? ?????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????????????? „????????????? ?????“, ??????????? ?? ?
????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112, ?????? ? ?????????????? „?????????????????
?? ?????????????? ?????“, ?????????????? ?? ? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????? ?????????????,
?????????? ?????????? ? ??? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????????? ? ??????????, ??????????
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? (????????? ?? 10 ??? 2010 ?, Future
Health Technologies, C?86/09, EU:C:2010:334, ?. 37 ? 38 ? ?? 18 ?????????????? 2019 ?, Peters
C?700/17, EU:C:2019:753, ?. 20 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

25 ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? „????????????????? ?? ?????????????? ?????“ ?? ?????????? ??
????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ???, ??? ?????? ??????? ??
????????????? ?????? ??????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ??????????????
?? ??? (?? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 5 ????? 2020 ?, X (????????????????????? ?? ??? ?? ??????????????
?????????????????), C?48/19, EU:C:2020:169, ?. 27 ? ?????????????? ?????????? ??????????), ?????? ? ??
????? ?? ?? ??????? ??????????????????, ?? ?????? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????? ??????
????????? (????????? ?? 10 ??? 2010 ?, Future Health Technologies, C?86/09, EU:C:2010:334, ?. 40
? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 21 ????? 2013 ?, PFC Clinic, C?91/12, EU:C:2013:198, ?.
26).

26 ?????? ??????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????, ?????????????? ? ???
????????????, ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????, ?? ?????????????? ???????, ??????????
?? ??????????????????? ?? ??????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112
(????????? ?? 5 ????? 2020 ?, X (????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????????????), C?48/19,
EU:C:2020:169, ?. 29 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

27 ?????????????????? ? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112
????????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????, ?????????,
????????????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ???????, ?????????????? ? ?????? 24—26 ?? ??????????????
?????????, ? ?????????, ?????????? ? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?
????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????????? ??????????, ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????.

28 ?? ?? ?????? ?? ????? ?????? ???????, ????? ? ?? ?? ????????, ????? ???????????
?????????????? ?????????????? ? ??????????, ??? ???? ?? ??????????? ? ??????? ??
?????????? ?? ?? ?????????????? ? ??????? ?????????????, ????????????? ?? ??????????????
? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ? ??????? ?????????? ? ?????????? ? ??????? ??
????????, ????????? ? ?????? ? ????????? ?? ??????? ? ??????????????? ?? ????? ??????????
?????????, ? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ?????? (?????? ?? 27 ??
2019 ?, Belgisch Syndicaat van Chiropraxie ? ??., C?597/17, EU:C:2019:544, ?. 23 ?
?????????? ??????? ?????????) ??? ?????????????? ? ??????? ?? ??????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????? ??????????. ?? ???????, ?????????? ?? ? ??? ?
?????????????? ?????????? ? ????????? ? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????????, ?
????, ?? ??????????? ?????? ? ??????????????? ?? ??? ? ??????????????? ??????????????,
???? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????? ??????? ??????
????????????????? ?????????, ????? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ???????.

29 ??? ?? ???????????, ?? ??????? ?????????? ? ?????, ??????? ?? ?? ????????? ?????? ??
????????? ?? ?? ??????????????? ? ????????? ??????????????, ????? ?????????????? ?? ???????
????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112. ? ??? ?????????? ?
????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??, ?? ?????????????? ? ??? 132 ??
??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ? ????? 2, ??????????? „????????????????? ??
????? ?????????? ?? ?????????? ???????“, ?? ?? IX ?? ?????????????? ??????????. ? ??? ??????
?????? ??????? ?? ??? ?? ??? ??????????? ??? ?????????? ?? ????? ???????, ?????????
????? ? ?? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????, ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ??? (?????? ?? 21 ??? 2013 ?, PFC Clinic, C?91/12, EU:C:2013:198, ?.
23 ? ?? 21 ?????????? 2017 ?, ???????/????????, C?616/15, EU:C:2017:721, ?. 49), ?? ??
????????? ?? ??????????? ?? ?? ?? ???????, ????? ? ??? ?? ?????? ?????? ??
????????????????? ?? ??? 132.

30 ? ??? ?????????? ? ?????????, ?? ?????????????? ? ??????? ?? ?????? ?????? ??????
?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ????, ? ?????????????? ? ?????????????? ???, ??
????????????? ? ?????? ?????? ?????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ????? ?????????????,
??? ?????????? ??????????????????. ?? ?? ??? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????? ??? ?
?? ?????? ??????????????? ?? ?????, ?????? ??? ? ?????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
????????????????? ?? ?????????-?????? ??????????????. ?????????????? ?? ?????? ?????? ??????
?? ??????? ??, ?? ?? ?, ?? ?? ?????????????, ?????????????? ??.

31 ??? ??? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ? ??????????????? ? ??? ??????????,
??????????????????, ??????? ?? ??????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?
?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ? ????? 24 ? 26 ??
????????????? ???????, ????? ?????????????? ??????????? ?????? ?? ???????, ?????? ??
????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ???????, ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??
??? 132 ?? ?????????? 2006/112, ? ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ??????????????????
?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??? ??????????, ?????? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?
??.

32 ??? ?????????? ?? ? ? ?????? ? ?????????? ?? ??????? ?????????????, ????? ?? ???????
? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ????? ?? ?????????? ??
?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ??? ? ??? ?????? ?? ?????, ??????
????? ??????????????? ?? ? ?????????????? ??????? ??, ?? ????? ?????????? ?? ?????????? ?????
?? ?????? ?????? ?? ?? (?. ? ??? ?????? ??????? ?? 17 ????????? 2020 ?, WEG
Tevesstraße, C?449/19, EU:C:2020:1038, ?. 48 ? ??????????? ??????? ?????????), ?? ??? ?

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

33 ????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??
????????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ??????????????
????? ratio legis, ??????? ?? ?????? ?? ??? ??????????, ????? ? ?? ?????????? ?? ????? 2
?? ??? IX ?? ??? ??????????. ????????? ?????? ??????, ?????????? ? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????, ????? ? ?? ?????
?????? ??? ??????? ?????, ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????? ??????????????, ??
?????????? ? ??????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????????????????, ????? ?? ?? ???
? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????? ? ? ?????????????? ? ????? 22 ??
????????????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????????. ?????
????????????? ?????????????? ??????? ? ????? 61 ?? ?????????????? ??, ? ??? ??????????? ?? ?
????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ??? ??????????? ??? ?? ??????????? ??
?????????

34 ? ????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ????? ??? ??????????????
????????????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????,
????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ??? ??
????????? ? ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ?? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ??
???????????? 2006/112. ?? ??? ??????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ???????.

35 ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?? ??? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?????????????
?????????? ?? ?????????? ?????? ??????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ??? ?? ?
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????
????????????, ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????????? ??????? ?????????????? ?? ?????
????????.

36 ?? ??? ? ?? ?? ?? ?? ?????????, ?? ????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 267
????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?
????, ??? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??-????????????? ?? ?????????? ?
????????? ???????, ?????? ?? ?????????? ??-????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?
????????? ?? ??????????, ?????????????????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ? ??????????
?????????????????, ?????????????????? ?????????? ?? ??????, ????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?
????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????? ??????????, ? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????? ? ??? ??????????? (????????? ?? 19 ?????????? 2018 ?,
Mailat, C?17/18, EU:C:2018:1038, ? 35 ? ?????????????? ????????? ??????????), ?????? ??? ??
????????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????
????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ? ????? ?? ?? ?????????? (????????? ?? 17
??????? 2013 ?, BG? Leasing, C?224/11, EU:C:2013:15, ? 33). ? ??? ??????????????? ?????? ??
?? ?????????? ?????????? ??????????????

37 ?? ?????????????? ?? ??? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????, ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????????????????, ??? ?????? ??
????????, ?? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????? ???-????????????? ?????????? ??? ?????? ??????????
(?. ? ??? ???? ???? ???? ???? ???? 25 ?????????? 1999 ?, CPP, C?349/96, EU:C:1999:93, ? 28 ?
????????????? ?????????? ??????????) ? ??????????????, ?? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
?? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????, ?????? ??? ?????? ?? ??? 1, ??????????
2, ?????? ?????? ?? ??????????? 2006/112 (????????? ?? 2 ??? 2020 ?, Blackrock Investment

Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513, ? 23 ? ?????????? ??????? ?????????).

38 ??? ??? ??? ? ? ?????????? ? ???? ???? ???????, ?????, ?????????, ????? ? ?
????????????? ?????? ?????? ? ? ?????? ? ????-???????????? ?????????, ? ???? ??????????
?? ? ? ?????????, ? ? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ??. ??? ????? ?
?????? ?????? ?????????, ?????? ? ? ? ? ?????? ?????????? ? ? ?????????, ?????????????? ? ?
????????????????????? ????? ? ? ??????, ? ? ?????? ?????? ?????????, ? ? ??????????
?????????? ????-???????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????????? ? ? ?????
? ???? ?????????? (???????? ? ? 2 ??? 2020 ?, Blackrock Investment Management (UK),
C?231/19, EU:C:2020:513, ? 23 ? ?????????? ??????? ?????????).

39 ? ???? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ????????? ? ????? 22—33 ? ? ??????????????
?, ?????? ? ? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ? ? ?????????????? ??????? (???????? ? ?
29 ???? 2007 ?, Aktiebolaget NN, C?111/05, EU:C:2007:195, ? 22 ? ? 18 ?????? 2018 ?,
Stadion Amsterdam, C?463/16, EU:C:2018:22, ? 30) ? ? ?????? ?????? ? ? ??????? ?????????????
(???????? ? ? 19 ??? 2012 ?, Deutsche Bank, C?44/11, EU:C:2012:484, ? 21 ? ???????????
????????? ?????????). ?????????????? ? ? ?????????????? ? ? ???? ????????? ? ???? ? ? ?????????
????????? ?????????, ?????????, ? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????, ?????? ? ?
? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ? ? ?????????????????? ??????????
(???????? ? ? 28 ????????? 2019 ?, Sequeira Mesquita, C?278/18, EU:C:2019:160, ? 30) ?
????????, ?????????????? ? ? ? ? ? ?????????????? ? ? (???????? ? ? 2 ??? 2020 ?, Blackrock
Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513, ? 34), ?????????, ? ? ??????????????
????????? ? ? ? ? ?????????? ?????????? (?. ? ???? ??????? ????????? ? ? 25 ????????? 1999 ?,
CPP, C?349/96, EU:C:1999:93, ? 31), ?????????? ?????????????? ????????? ? ? ????????? ?????????,
????? ?????????? (???????? ? ? 17 ?????? 2013 ?, BG? Leasing, C?224/11, EU:C:2013:15, ? 43)
??? ??????? ?????????????? (???????? ? ? 8 ????????? 2016 ?, Stock '94, C?208/15, EU:C:2016:936,
? 33) ? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ?????????? ? ? ????-????????????? (????????????????? ? ? 19
???????? 2012 ?, Purple Parking ? Airparks Services, C?117/11, ??????????????????, EU:C:2012:29,
? 34 ? ?????????????? ?????????? ??????????) ? ? ?????????? ?????????????? (???????? ? ? 18 ??????
2018 ?, Stadion Amsterdam, C?463/16, EU:C:2018:22, ? 27).

40 ?????, ?????????????????? ??????? ?????????????? ??????? ?????????, ??????? ???? ? ? ??????
?????????? ??????? ? ? ? ?????????????? ???? ?????????????????? ??????????? ?????????, ? ??????
??????????, ?????????, ??????? ? ? ? ?????????????? ???? ???? ? ? ?????? ?????????????? ??????????
?????? ?????????? ? ? ?????? ?????????? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????? (???????? ? ? 2 ???
2020 ?, Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513, ? 29 ? ??????????????
????????? ??????????).

41 ? ? ??????????????
?????????
??????
????????????????? ?????????????? ?????????, ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ?
?, ?
(???????? ? ? 2 ??? 2020 ?, Blackrock Investment Management (UK), C?231/19, EU:C:2020:513,
? 29 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

42 ?????????? ??????????, ?????? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ? ??????, ? ????????? ?
?????????????? ? ? ??????????????? ?????????? ? ? ?????? ? ? ???????????????, ???????????????
????????????????????? ???????, ?
????????? ?????????? (?. ?
C?308/96 ? C?94/97, EU:C:1998:496, ? 24).

43 ?????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ????? 44 ? ? ?????????????????? ??,

???????? ????????? 2006/112 „????? ?????????????“ ? ?????? ????????????? ?????????? ?????????
?? ??????????????? ?? ?????? ??? ???? ???? ?????????, ?? ?? ?? ????????? ?????????
?????????????? ?? ????????????????????. ? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 30 ?
31 ?? ??????????? ?????????, ??? ???? ???? ????????????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ??????
????? ?????????? ?? ?????? ?? ????????? ? ?????????????????? ??????, ?? ?? ????????? ??
???????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??? ???? ?????????????????? ?
????????? ??????????????. ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ???????????.

44 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ???? ?????????????????? ?
????????? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ? ?????? 38 ?? ?????????????
????????, ??? ????????? ?? ???? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????, ??
?????????????????? ? ?????????? ??????????????? ?? ?????????? ??-???????????? ? ?????????? ??
????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????, ?????? ? ? ?????????? ? ?????????? ??
????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ? ?? ?????????????? ??????????
????????????????? ? ?????????????????? ?????????????? ? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ???????????.

45 ?????? ??? ???? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?? ???
????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????, ?? ?????????
?? ?????????? ?????????????? ? ?? ? ?????????? ?????????? ?? ??????, ??? ?? ?? ?????????? ??
?????????

46 ????, ?????? ??? ??????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????????, ??
????????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??
????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?? ???? ??????, ? ?? ??????????????
? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????, ?????????????? ? ?????? 38 ? 39 ?? ?????????????? ?????????.

47 ??? ???? ?? ????????? ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????.

48 ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?
????????? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????????????, ?????????? ? ?????? 40—42 ?? ?????????????
????????, ? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ???? ??????, ?????????????????????? ??? ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????????????. ???
?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ?? ??????
????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ??? ? ? ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ??
????????? ?? ? ??????, ? ?????????? ? ?????????? ???, ?????????????? ?? ??????, ?? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??-????? ?????????? ??????????. ?? ?????? ??????, ??????
????????????? ?????????????? ?????????? ? ?????? 56 ?? ?????????????????? ??, ? ?????? ?? ??????????
?????????????????, ?????????? ?????????????????? ?? ??????????????????, 40 % ?? ?????? ?????????
?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????, ?? ?????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??
????????????? — ?????????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? a
fortiori ??????????????????. ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ???????????.

49 ?? ????? ??????, ????? ??? ????????????? ?????????? ?? ????????? ?????, ?? ?????? ????? ?????????????? ? ????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????? ????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112.

50 ? ????? ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ?????????? 2006/112 ?????? ?? ?? ???????? ? ??????, ?? — ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? — ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?? ?????? ? ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ??? 132, ????????? 1, ????? ?) ?? ??? ??????????.

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

51 ? ????? ?? ?????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ???, ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????????????.

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

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

????????

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