

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

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

4 ??? 2021 ?????? (\*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???) — ?????????? 2006/112/?? — ??? 2, ??????? 1, ????? ?) — ?????????? ? ??? ?????? — ?????? ?? ?????????????? — ??? 132, ??????? 1, ????? ?) — ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? — ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? — ?????????? — ?????? „????? ?????????? ??????????“, „???????, ?????????? ?????????? ?????????? ??????????“ ? „????????????????? ?? ??????????“ — ??????????“

?? ??? C?581/19

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa — CAAD) (????????? ??????????? ?? (?????? ?? ?????????????? ??????), ??????????) ? ?? ?? 22 ?? 2019 ?, ??????? ? ?? ?? 30 ?? 2019 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ???

### **Frenetikexit — Unipessoal Lda**

?????

**Autoridade Tributária e Aduaneira,**

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

?????? ?? ?: A. Prechal, ??????????? ?? ??????, N. Wahl (?????????), F. Biltgen, L. S. Rossi ? J. Passer, ????,

????????? ??????: J. Kokott,

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

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

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

– ?? Frenetikexit — Unipessoal Lda, ?? ??. R. Monteiro, advogado,

– ?? ?????????????? ????????????, ?? L. Inez Fernandes, R. Campos Laires, S. Jaulino ? P. Barros da Costa, ? ?????????? ?? ????????????,

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

???? ?? ?????? ??????? ??????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ? ?????????? ??????? ?? 22 ?????? 2020 ?,

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

????????

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

?????? ?????

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

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

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

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

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

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

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

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

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

7 Frenetikexito ? ?????????? ??????????, ????. ????? ??????? ??-????????? ??????? ??  
????????? ? ?????????????? ?? ?????? ???????, ??????? ?? ??????????? ?? ??????  
????????? ???????, ????. ?????? ???????, ????? ?????????? ? ??????????? ??????????  
??????, ????. ????? ??????? ? ?????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?? ???????????  
?????????.

8 ????. ????. ?? ?????????? Entidade Reguladora da Saúde (???????????) ????. ?  
????????? ?? ????????????????, ??????????), ????. 2014 ?. ? 2015 ?. ?????????????? ?  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??  
?????????. ????. ?????????? ?? ??????????, ????. ?? ??????? ?? ?????????????? ? ??????????  
???????????, ?? ?? ????????????, ?? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??  
????? ???. ?? ? ??????? ???.

9 ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??  
?????????. ????. ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?  
????? ??????? ???????, ?????? ?????? ??????? ??????? ?????? ????. ?????? ?????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ??????????. ?????? ?????? ????. ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????????. ????, ?? ??????, ?????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??  
??????????, ????. ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ????. ?? ?????????? ???????.

10 ????. ????. ?????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??  
????????? ?? ?????? ?????? ??????, ????. ?????? ?????????? ?? ?????????? ????, ????. ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????  
?????????????.

11 ? ?????????? ?? ????. ?????? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ????. ??????, ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?  
?? ?????? ?????????? ??????????, ? ????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?  
?????????. ????. ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?  
????????? ?? ?????????????? ????. ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
13 253,05 EUR.

12 ? ??????? ?? ??????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????, ?????????? ??  
2014 ?. ? 2015 ?. ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ??????????  
????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ????. ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ????.  
?????? ?? ????. ????. ?? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
13 253,05 EUR.

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

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

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

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

?????? ?? ?? ??????? ?? ??? 2, ???????? 1, ????? ?) ?? ?????????? [2006/112] ?? ?? ??????,  
?? ????????, ?? ??????, ? ??-????????? ?? ?????? ? ?????????? ?? ??????????, ? ??????????  
????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?  
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??????  
????? ?? ?????????? ??????, ??? ?????? — ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????????  
??????, ? ??-????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ??????????, ? ?????????? ? ?????????? ??  
????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????, ???  
?? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ?? ??????  
?? ????

2) ?????????? ?? ? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????????????, ?????????? ? ???  
132, ??????? 1, ??????) ?? ???????? [2006/112], ?????????? ? ?????????? ??????????  
?????? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?  
?????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???????????, ??? ??  
????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????“.

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

15 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ??  
????????????? ?? ?????????? ? ???????????, ??? ?? ???? ?????????? ?????????? ?? ?  
????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ????? ?? ?????? ?????? ??????????????, ??????????  
?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????, ????? ?? ?????? ??? 94, ????? ?) ??  
????????????? ?????????? ?? ???.

16 ? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????? ??  
?????, ? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????????? ???????????,  
????????????? ?? ?? ??? ????? ?????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????? ?? ? ?? ????? ??  
????????? ???, ??????? ?????????? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ???????  
????????? ?? ?????????????? ???????, ??????? ?????? ?????? ???? 94 ?? ??????????  
????????? ?? ??? (?????? ?? 19 ????? 2018 ?, Consorzio Italian Management ? Catania  
Multiservizi, C?152/17, EU:C:2018:264, ?, 21 ? ?????????? ??????? ???????).

17      ????, ?????? ?????????? ????, 94, ??????) ?? ?????????? ?????????? ? ??????????  
????????????? ?????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????  
?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ??-?????? ?????????? ?? ??????????  
?????????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? (????????? ?? 3 ?????????? 2019 ?, , Iccrea  
Banca, C?414/18, EU:C:2019:1036, ?. 28 ? ?????????? ??????? ??????????), ? ?????????? ??  
????????, ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??

????????????? ?? ????? ??????????? ?? ??????? ?? ?????, ?????? ? ??????????????? ?? ???  
?????? ?????? ??? ??????????? ? ?????????????? ???????????????, ?????????? ??? ??????? ??  
????????? ?????????????? (????????????? ?? 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, ???????  
?? ??????? ????????. ??????????? ?? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ???  
?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??????  
???????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ????????????. ? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??????? ??  
???????? ?? ??? ???????????????, ??????? ?? ?????? ?????????? ?? ??? ??, ????? ?? ?? ??? ??  
???????? (???????? ?? 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),  
C231/19, 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 ??????? ????????, ??? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ???????, ? ???????, ? ??????? ?  
?????????? ?? ??????????? ??????? ?? ??? ?? ???????????, ???????????  
?????????????? ?? ???, ??? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????? ???????????, ??? ?? ???????????  
????? ?? (??.. ? ??? ??????? ?? 22 ??????? 1998 ?, Madgett ? Baldwin,  
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, ?????? ?) ???.  
????????? 2006/12.

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

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

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

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

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

??????

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