

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

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

13 ?????? 2022 ?????? (\*)

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

? ???? C?513/20

? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Supremo  
Tribunal Administrativo (????????? ?????????????? ??, ??????????) ? ??? ?? 1 ??? 2020 ?,  
????????? ? ??? ?? 13 ?????? 2020 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???

### Autoridade Tributária e Aduaneira

?????

**Termas Sulfuroosas de Alcafache SA,**

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

?????? ?? ?: I. Ziemele (?????????), ?????????? ?? ?????? ??????, ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, T. von Danwitz ? A. Kumin, ????,

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

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

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

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

— ?? ?????????? ???????, ?? J. Jokubauskait? ? B. Rechena, ? ?????????? ??  
?????????????,

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

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????  
?) ?? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??????  
?? ?????? ?????? ?????????? ?????? (O? L 347, 2006 ?, ??? 1; ?????????? ?????? ??  
????????? ????, 2007 ?, ??? 9, ??? 3, ??? 7, ?????? ??-????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ??? ????? Autoridade Tributária e Aduaneira  
(?????? ? ?????????? ??????????????, ??????????) (??????? ??-?????? „?????????  
?????????????”) ? ?????????? Termas Sulfuroosas de Alcafache SA (????????? ??-??????  
„Termas Sulfuroosas”) ?????? ?????????????? ?? ??? ????? ?????? ?????????? ?????????? (???)  
?? ??????, ?????? ??? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???????.

???????

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

3      ????. 131 ?? ??????????? ?? ?? ? ?????????????? ???, ??????? ? ?????? 1 („?????  
??????????“) ?? ?? IX („?????????????“) ???. ???. ??????. ???. ???:

„?????????????????, ??????????? ? ????? 2—9, ?? ????????, ??? ?? ?? ??????? ?????  
????????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ??????????, ????? ?????????? ?????? ??????????,  
?? ?? ??????? ? ??????? ? ????? ??????? ?? ????? ???????????????, ? ?? ??????????????  
????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ???????, ?????????? ?? ??????? ???  
?????????“.

4      ????. 132, ??????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? ?? ???, ??????? ? ?????? 2  
„?????????????? ?? ????. ??????????? ?? ?????? ??????“) ?? ?????? ??? IX, ??????????  
„????????? ?????? ?????????????? ??????? ??????:

[...]

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

[...].

5 ??????? ?? 134 ?? ??????????? ?? ???:

?) ??????? ?????????????? ?? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????;

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

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

6      ??? 9, ??? 2 ?? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (?????? ?? ???)  
????? ?????????? ????????, ??????? ??-?????? „?????? ?? ??“) ????????, ?? ?? ??  
?? ?????????? ??-????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?? ???  
????????? ?? ?? ???????, ?????????? ?? ???????, ???????, ?????????? ?? ?? ?? ??????  
?????????.

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

7 ?????????????????? ??????? Termas de Alcafache (???????????) ? ?????????? ??  
????????? ??????? ?????, ????? ?? ???? ?? ?????????????? ??????? ??????? ? ???  
????????? ?? ?????????? ??????? ?????.

8 Termas Sulfuroosas ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????. ??  
????????? ?? ?????????? ?? . ????. ?????? ?? „????????? ?? ?????????????? ??????“,  
???? ?? ?????????? ?? 2010 ?, 2011 ?. ? 2012 ?. ? ?????????? 87 003 EUR, 72 654  
EUR ? 55 627,50 EUR. ??? ????? ?? ??????? ???????, ??? ?????? ? ??? ????? ??  
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ????? ?? 23 %, ?????? ?? ?????.

9 ??????? ?? ?????? ?????? ?????? Termas Sulfuroosas ??????? ?? ????????  
????????? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????.

10 ?? ??????? „????????? ?????????????? ??????“ ? ?????????????? ?? ?? ???????  
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?????? ?? ????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ???  
? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ??????? ?????????? ??  
???? ?????????? ?? ?????????? Termas Sulfuroosas ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ?? ???, ?  
?? ?????????? ??????? ?? 9, ?????? 2 ?? ??????? ?? ????. ?? ?????????? ?? ?? Termas  
Sulfuroosas ? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????????????  
?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ??????????????, ???  
????????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ?????????? ?? ??????? ??  
????????????? ???????, ??? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? 30 EUR, 33 EUR ? 36 EUR.

11 ??? .???. ????? „????????? ??? ??????????“ ?????????????? ??????????  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? 3 ????. ?? ??? ??  
????? Termas Sulfuroosas ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????,  
????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????.

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

13 Termas Sulfuroosas ?????? ???? ??? Tribunal Administrativo e Fiscal de Viseu  
(????????????? ?? ???????, ???, ?????????) ????? ?????????? ?? ??????????  
????????????? ??????? ?? ???????, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ???, ???  
?? ?????????? ?? ??????? ?? ?????? 23 %, ?????? ?? ??????.

14 ? ??????? ?? 14 ??? 2018 ?. Tribunal Administrativo e Fiscal de Viseu (?????????????????)  
? ??????? ?? ?????? ?? Termas Sulfuroosas ?? ??????????.

15 ??? ?????????? ???????, ?? ??? ???????, ?? ??? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ??  
????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ???????, ?????? ?? ???  
?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???????????,  
?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????  
?????? ?? ?????????? ??????.

16 ?? ?????? ??????, ??????? ??????? „????????? ?????????????? ??????“, ??????  
????????? ??????? ??????? — ??????????????/????????? ?? ?????????????? ?????? ?

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

17    ?????????? ?????????????? ?????? ??? Supremo Tribunal Administrativo  
(????????? ?????????????? ???, ??????????), ??? ?????? ??-?????????, ??  
????????????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ???, ??????????????  
? ?????????? ?????? 9, ?????? 2 ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?? ??????  
??????????, ??? ??? ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ???  
????????? ?? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???.

18    ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????????, ?? ??? ?? ?  
????????? „????????????? ???“ ?? ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?????????? ??????????,  
???? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ???, ?????? ?? „????? ?????????? ?? ???“, ??????  
?? ?? ?????? ?? ??????????.

19    ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??-????????? ?? ??????? ?? 2 ??? 2015 ?, De  
Fruytier (C-334/14, EU:C:2015:437), ?? ????????, ??? ?????? ? ?????????????? ??  
„????????? ?????????? ??? ? ??-????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ??? ???????, ??  
???? ?? ?? ?????? ?? „??????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??????“. ??????,  
????????? ?? Termas Sulfuroosas ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ??  
?????? ?? ?? ?????? ?? „????? ??????“ ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????  
??????.

20    ?????????? ?????????? ???, ?? ? ?????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ???????  
?? ? ??? ?? ???, ?????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????,  
?????? ?? ?? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ??  
?????? ?? ??? 132, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ???.

21    ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ???????  
?? ??? ??????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??  
????? ?? ?????? ??????????, ?????????? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??  
??????????, ??????? ??? „????????????? ?????????????? ??????“, ??????????? ??  
?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ???????  
?????????????.

22    ??? ??? ?????????? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ?????????????? ???)  
????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ??????:  
„????? ?? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????? ?? „????????? ?????????? ?????????????? ??????“, ?? ?????????? ?? ???????  
?? ?????????? „????? ?????? ??????“ ?? ??? 132, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ??  
????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????“.

**?? ?????????????? ??????**

23    ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??  
132, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????, ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?????????? ?????????? ??????, ?????? ??  
????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? „????????? ?????????? ?????????????? ??????“ ?  
????????????? ??????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ???????????  
????????????? ?? ??? ??? ?????? ?????, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ???.

24 ?????????? ??? 132, ??????? 1, ???? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????  
????????????? ?????????? ? ?????????? ??????, ? ??? ?????????????? ? ??? ???????,  
????????? ?? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?  
????????? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????, ?????????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????.

25 ? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?? ???????, ?? ??????????????, ??????????  
?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????? ? ??? 132 ?? ?????????? ?? ???,  
????????? ?? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?????? ?????? ??  
????????????? ?????, ?? ?????? ? ??? . ??? ?? ??? ?????, ?????????? ?? ??? ?????? ??????????  
?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????? ?????????? ?? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ????.  
? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ???,  
????????? ? ??? 132 ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ???  
????????? ?? ????, ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? (????????? ?? 15 ?????? 2021 ?,  
Administration de l'Enregistrement, des Domaines et de la TVA, C?846/19, EU:C:2021:277, ?. 57).

26 ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ??????????  
? ??? 132, ??????? 1, ???? ?) ?? ?????????? ?? ???, ? ?????????? ??????, ??????? ?,  
????????? ? ???????, ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??  
(????????? ?? 6 ?????? 2003 ?, Dornier, C?45/01, EU:C:2003:595, ?. 48, ?? 1 ?????? 2005  
?, Ygeia, C?394/04 ? C?395/04, EU:C:2005:734, ?. 24 ? ?? 18 ?????? 2019 ?, Peters,  
C?700/17, EU:C:2019:753, ?. 20). ?????? ??? ?????????? ??????, ?????????? ?? ???  
????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????  
?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?????? ?? 10 ???  
2010 ?, CopyGene, C?262/08, EU:C:2010:328, ?. 30).

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

28 ??? ??? ? ?????????? ?? ?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
?????, ?????????? ??????, ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????  
????????? ???, ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??  
????????? ???, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?? ?????? „????? ?????? ?????? „? ?  
????????? ???.

29 ??? 132, ??????? 1, ???? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????????? ??  
????????? „????? ?????? ?????? „? ? ?????????? ? ?????????? ?????? (?. ? ???  
?????? ?????? ?? 11 ?????? 2001 ?, ??????/??????, C?76/99, EU:C:2001:12, ?. 22),  
?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ??  
??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?????? ??-  
????????? ?? ratio legis ?? ?????????? ?? ??? ?????????? (????????? ?? 4 ??? 2021 ?,  
Frenetikexit, C?581/19, EU:C:2021:167, ?. 23 ? ?????????? ?????? ??????), ?? ???  
????? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ???, ?? ?????? ?? ?????? ??????, ?????? ??  
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????, ??? ?  
????????? ?????? ?????? ?????? ?????, ?????? ?? ??? ?????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 1  
2005 ?, Ygeia, C?394/04 ? C?395/04, EU:C:2005:734, ?. 17 ? ?????????? ???????

?????????).

30 ?? ?????????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ??? 132, ???????? 1, ??????) ??  
?????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ???????, ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ???????????  
??-????????? ?? ??? 134, ??????) ?? ??????????? ?? ???, ????? ?????? ??? ??????  
????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ??  
????????? ?? ??????????, ??????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
(?. ? ??? ?????? ?? 1 ??????? 2005 ?, Ygeia, C?394/04 ? C?395/04,  
EU:C:2005:734, ?. 26, ?? 14 ??? 2007 ?, Horizon College, C?434/05, EU:C:2007:343, ?. 38 ? ??  
8 ??????? 2020 ?, Finanzamt D, C?657/19, EU:C:2020:811, ?. 31).

31 ??????? ??????, ?????????????? ? ??? 132, ??????? 1, ??????) ?? ??????????? ?? ??,  
????? ??? ? ???????????, ?? ??????????? ? ??? ??????????? ?????????????? ?? ??????  
? ??? ? ???????????, ????? ?????? ? ??????????? ? ??????????? ??????, ??? ?? ??  
??????????, ?? ??????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ??????????? ?????? ??-???????  
?????? ?? ???, ????? ?????? ???????????, ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??  
????? ?????????? ? ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? (?????? ?? 11 ?????? 2001  
?., ??????/??????, C?76/99, EU:C:2001:12, ?. 23 ? ?? 1 ??????? 2005 ?, Ygeia, C?394/04 ?  
C?395/04, EU:C:2005:734, ?. 23).

32 ??????? ?? ???? ?? ???? ??????????? ?? ????, ????? ??????????? ?? ????, ?? ???? ?? ????,  
?????????????? ?????????? ? ??????????? ?????? ? ?????? ??????????????? ?????????? ??????????  
????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????, ?????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ??????????  
????, ????? ?? ?? ?????? ?? „????? ?????????? ??????????“ ?? ??????? ?? ????, ??????????????,  
???? ????? ?????????? ?????? ?????? ????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????,  
????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? (???. ? ????, ??????  
?????? ?? 1 ??????? 2005 ?, Ygeia, C?394/04 ? C?395/04, EU:C:2005:734, ?. 25, ?? 10 ???  
2010 ?, CopyGene, C?262/08, EU:C:2010:328, ?. 40 ? ?? 2 ??? 2015 ?, De Fruytier, C?334/14,  
EU:C:2015:437, ?. 29).

34 ????????????, ??? ? ?????????? ????????, ?????????????? ?? ??? ??????????????  
???????????, ??? ??????? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????  
????????????? ?????? ??? ?? ??? ?? ? ?????? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ??  
????????????? ?????? ??? 132, ??????? 1, ????) ?? ?????????? ?? ???.  
????????? ????, ????, ????, ????, ???, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ??  
????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????????,  
????? ?? ? ?????? ?? ??????????, ????, ???, ?? ??????????, ????, ???, ?? ?????? ?????? ??  
?????, „????? ??????“ ? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? (??, ? ????  
????? ?????? ?? 10 ??? 2010 ?, CopyGene, C?262/08, EU:C:2010:328, ? 45, 46 ? 50).

35 „????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????  
????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?????????? ??????,  
????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ??  
„????????? ?????????????? ??????“.

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

37 ? ?????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ???,  
????????? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?????? ???????, ????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??  
????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? — ????, ?????????? ? ?????? ?? ??  
????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ??????????  
????????????? ?????????? ??? — ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? „?????  
?????????“ ? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??  
????????? ?? ???.

38 ??? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??  
????????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ??????????  
????????? ?????????? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??  
????????? ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????? ?????????? ?? ??  
?? ?? ?????? ?? „????? ??????????“ ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? 132, ??????????  
1, ?????? ?) ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??  
??????????.

39 ??? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????  
????????? ?????????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???,  
?? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????? ???, ? ?????????????? ?????????????? ???,  
????? ?????????? ? ?????????????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ??????????  
????????? ?? ???????, ?????? ? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ?? ???,  
??? ?????????? ?? ??? ?????? ??????.

40 ?????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ???????, ?? ??????  
????????? ?? ? ?????????????? ???, ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ??  
????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ???, ??? ?? ?????????? ??? „????????? ???????,  
?????????“ ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ???, „?? ???????, ?????????? ???  
????????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ? ??????  
?????????“.

41 ??? ??? ? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????  
?? ? ???????, ?????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ? ???  
????????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??  
????????? ???????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???????, ? ???  
????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??????????  
????????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ??  
????????? ?? ???, ??? ?? ?????? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ???, ?? ??????  
?????????.

42 ? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ??  
?? 132, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????? ?? ???????, ??  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ???, ?????????? ?????????? ???????, ?????? ???  
????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? „?????????  
????????????? ??????????“ ? ?????????????? ???????, ??? ?? ?????? ?? ?????? ??  
????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ???, ?????? ?????? ?? ??????????

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

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

43 ? ?????? ?? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????  
???? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????  
??????????, ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????,  
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ???????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????  
??????, ?? ?????????? ?? ???????????????.

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

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

??????

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