

??????

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

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Autoridade Tributária e Aduaneira
(????????? ? ??????????????? ??????, ??????????????) (????????? ??-????????? „?????????????
?????????????????“) ? DSR — Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA
(????????? ??-????????? „DSR“) ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????
(???), ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????????.

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

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

3 ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? VIII, ?????????????? „????????? ?????????“, ?????? ?????????
????? 2, ?????????????? „????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????“. ? ??? ???? ? ?
??-????????????? ?????????? 96 ? 98 ?? ??? ? ???????????.

4 ??? 96 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

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

5 ??? 98, ?????????????? 1 ? 2 ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??????????:

„1. ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??????“.

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

[...]“.

6 ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? VIII ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? 3, ?????????????? „????????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ??????“ ? ??? ???? ? ? ?????????? ??-????????????? ?????????? 106 ? 107 ??
????????????????.

7 ??? 106 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????:

„????????? [?? ?????????????????? ?????] ??? ? ? ?????? ? ??????????????, ?? ??????????????? ??
[????????????????? ?????????], ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???-????? ?? 31
?????????? 2010 ? . ?????????????? ???????, ?????????????? ? ??? 98 ?? ??????????, ?????????? ?
????????????? IV.

?????????????? ??????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ? ? ??????? ?? ??? ?
????????????????, ?????????????? ? ?????????????? IV.

„?????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????????, ?????????????????, ?????????????,

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

???????? ???? ? ? ????? ? ? ????????? ? ????????? ? ?????????, ????? ?
???????? ? ? ? ????????? 20 % ? ????? ? ????? ? ?????????????????????“.

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

13 ????? ???? 204 ? Código Civil (???????????? ????):

„1. ????????? ???? ??:

[...]

e) ????????????? ???? ? ? ????????? ? ????????? ????.

[...]

3. ????????? ???? ? ???? ????? ??, ????? ????????? ? ? ????????? ????“.

14 ???? 1207 ? ???? ????? ????:

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

15 ????? ???? 1421, ????? 2, ????? b) ? ????????? ???? ????????? ?
???? ? ???? ???? ? ????.

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

16 DSR ? ?????????, ???? ????????? ?????????, ????????????? ? ????????? ????
? ????????? ???? ? ???? ? ????????? ? ?????????.

17 ???? 2007 ? . ? ????? ? ????? ???? ? ? ? ? ? ????????? ? ? ? ? ?
???????????? ? ???? ? ? ?????????, ???? ????????????? ????????? ?
???????? ? ???? ???? , ? ????????????? ???? ? ? ?.

18 ????????? ? ???? ???? ???? 2011 ? . ????????? ????????????? ???? ,
? DSR ????????? ? ????????? ????????? ???? ? ? ? ? ? ? ?.

19 ???? ????? ? ? ????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ????? ? ? ?
????, DSR ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? Tribunal Administrativo e Fiscal do Porto
(???????????? ? ???? ? ? ? ? , ?????????), ???? ? ? ? ? ? ? ? 16
???? 2017 ? . ? , ?
???????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????
?
?
? ?.

20 ????????? ????????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? 16 ????? 2017 ? . ?
???????????? ???? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ,
????????).

21 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????? 2.24 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? | ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ????????. ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? 2.24 Direcção de Serviços do IVA (?????????? ?? ??????????? ?? ???, ??????????????) ??????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????.

22 ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? 30036 ?? 4 ?????? 2001 ?. ??????????, ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????? 2.24 ?????? „????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ??????“ ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????, ??? ????? ratio legis ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ???????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????. ??? ?????? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????? ?? ???, ??? ? ?????? ?????????? ?? ? ?????????????? ??????????????????, ??????? ? ?????? 1421, ?????????? 2, ?????? b) ?? ?????????????? ???????, ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????? ?? ?????????? ??????.

23 ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ??-????????????? ?? ?????????? ?? 8 ??? 2003 ?, ?????????/????????? (C?384/01, EU:C:2003:264), ??????, ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????, ??? ?????? ?????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ??????????, ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????????????.

24 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ??????? ? ?? ? ??????? ? ?????????????????? ?????? 2 ?? ?????????????????? IV ??? ?????????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????? ?? ??????? ???????, ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????. ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????????? IV.

25 ??????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??-????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? 16 ?????????????? 2017 ?. ????, ?? ?????????????????? ??????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? „????????????? ?? ??????????????“, ?????????? ?? ?? „?????????“ „?? ?????????? ??????“ ?????????? ??????????????, ?????????????? ?? ? ?????? 2.24 ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??? ??????? |, ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? 204, ?????????? 1, ?????? e) ? ?????????? 3, ?????? 1207 ??? ?????? 1421, ?????????? 2, ?????? b) ?? ?????????????????? ???????.

26 ??? ?????? ?????????????????????? Supremo Tribunal Administrativo (????????????? ?????????????????????????? ???) ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????:

„1) ?????????? ?? ?????????? ?? [...] ??????, ? ??-????????????????? ?????????????????? IV ?? [????????????????? ?? ???], ?????????????? ?? ?????? [2.24] ?? ??????? |, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????????????????? ??-????? ?????????????????? ??????????????, ??? ? ? ??????? ?????????? ??????? ?? ???

2) ?????????? ?? ?????????? ?? [...] ??????, ? ??-????????????????? ?????????????????? IV ?? [????????????????? ?? ???], ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???, [????? ?? ??????? ?] ?????????????????? ?

„... — 1207, 204, 1, e) ? 3 ?
1421, 2, b) ?
„...“, „...“, ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
...)?“.

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

27 ?
? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? 2 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
„... ?
?
? ?

28 ?
?
?
„... ?
?
? ?

29 ?
? 2 ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
?
?
?
?
?
2020 ?., AJPF Cara?-Severin ? DGRFP Timi?oara, C?716/18, EU:C:2020:540, ?. 30 ?
?
EU:C:2020:1045, ?. 42).

30 ?
?
?
?
?
? ?

31 ?
?
?
? ?

32 ?
?
? ?

33 ?
?
? ?

34 ?? ?? ?????? ?? ?????? „????? ?????“, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? „?????“ ?????????? ?????????? ?????? ???, ?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??, ??????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?????? ???. ?????? ?? ?? ?????????????? „?????“ ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????.

35 ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?????????? ? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ?? ?????????????? ?? ???, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????? ??????????, ?????????? ?? ?? ??, ?????????????? ?? ?????? ???, ??? ? ?????????? ???, ?? ?????? ? ?????? ?? ?? ?? ??????????.

36 ? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? „????? ?????“, ?????????? ?? ??-????????????? ?????????? ?? ?????? ?? „?????“ ?? „????????? ?? ?? ?? ?????? ?????“, ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???, ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??????, ? ? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???. ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????, ?????????????? ??????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ?? ?????????????? ?? ??.

37 ? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????, ?? ? ?????? ?? ?????? ??????, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????? ????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????.

38 ?? ???? ?????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? „????? ?????“ ?? ?????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ?? ?????????????? ?? ??, ??? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?? ?? ?? ?????????????. ? ??? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????, ??? ?????????????? ? ??, ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????.

39 ?? ???? ?? ?????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????, ?? ? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????.

40 ?? ?? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ?????????????? ?? ??, ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 1 ?????????? 2020 ?., Staatssecretaris van Financiën (????????? ?????? ?? ?? ?? ??????????????), C?331/19, EU:C:2020:786, ? 30 ? ?????????? ?????? ?????????).

41 ?????????? ? ?????? 39 ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??????, ?????????????? ?? ??? ??????????.

42 ?????? ?????? ?? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????, ?????????? ? ??????, ?????????? ?? ??, ?????????? ?? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????? ?????, ?????????????????? ?? ??????

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

43 ??????????? ? ????? 39 ?? ??????????? ??????? ??????????? ??????????? ?? ?????, ?????????????? ? ????????????? IV ??? ??????????????? ?? ??, ??? ??? ? ? ??????????? ?? ??? VIII, ????? 3 ?? ??? ??????????? ??????, ?? ??????????????? ?? ????? ? ??????????? ??????????? ?? ??, ??????????? ?? ??????????? ??????, ????????? ? ????????? ? ??????????? ?? ?????????????? ? ???????????????.

44 ?? ???? ??????????, ????? ????????? ??????????????? ??????????????, ????? ? ?????????????, ?? ??????????? ??????? ???? ????????????? ??????????????? ?? ????????? ?????????????? ??????? ?? ??, ??? ???????, ?? ??? ??????, ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????????? ??????? ?? ? ? ??????? ???? ??????????? ? ?????????????? ????????????? ??????????? (?? ? ??? ??????? ??????? ?? 5 ??????????? 2019 ?, Regards Photographiques, C-145/18, EU:C:2019:668, ? 42 ? 43 ? ????????????? ??????? ??????????).

45 ? ??????, ????? ? ?????? ??????? ??????????????? ??????????????? ?? ? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ?????? ? ????????????????? ?? ??????? ???? ?????????????????? ??????????????? ? ?????????????????? ??????????????? ?????? 2 ?? ????????????? IV ??? ??????????????? ?? ??, ??? ??? ??????????? ?? ?????????????? ???? ?? ?????????????? ??????? ?? ??? ?????????, ?????????? ? ??????????????? ?? ????????? ??????, ?? ????????? ????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ??????????????, ? ?????? ?? ??????? ????? 2, ? ?????? ????? 2.24 ?? ?????? I, ?????????? ?? ????????? ?? ??, ?? ?????????, ?? ????????????????? ? ????????? ?? ???? ?????, ???, ?????????, ??????????????? ?? ????????????? ?????????????????? ?? ????????? ?? ?????????????????????? ??????????, ??????????? ?? ??? ?????????????? ?????????.

46 ?? ???? ?????????????????? ?? ??????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????, ????? ? ? ?????????????????? ?????????????????, ??????? ? ??????, ?????? ?????????? ??????? ?? ???? ?? ? ?????????? ???? ?? ?????????????????????? ?????????, ????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ?? ?? ?? ??????? ??????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??, ??????????????? ??????????????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????? (?? ? ??? ??????? ????????? ?? 4 ??? 2009 ?, SALIX Grundstücks-Vermietungsgesellschaft, C-102/08, EU:C:2009:345, ? 42 ? 43 ? ?????????????? ????????? ??????????).

47 ? ?????? ?? ??????? ?????????????????? ??????????????? ?? ??????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 2 ?? ????????????? IV ??? ??????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ????????? ? ????????? ?? ??????????? „????????????? ? ??????????????? ?? ?????? ??????“ ?? ??????? ?? ???? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ???????, ? ?????????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ???? ?????????.

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

48 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????????? ?????????????? ????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ???? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ??????????. ?????????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ???? ???, ????????? ?? ???? ?? ?????????????? ??????, ?? ??????????? ?? ?????????????????????.

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

????? 2 ?? ????????????? IV ??? ??????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ??????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ?? ??????? ?????? ????????????? ?????????? ??????? ?? ?? ????????? ? ??????, ?? ????????? ? ????????? ?? ??????????? „????????????? ?

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

???????

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