

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

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

5 ??? 2022 ??????(*)

„????????????? ?????????? — ?????? ?????? — ?????? ?????? ?????????? ?????????? (???)
— ?????????? 2006/112/?? — ?????? — ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????? —
????????? IV, ????? 2 — ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? — ?????????? ??
????????? ?????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
?????“

?? ??? C?218/21

? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ?? ?????????? ??? 267 ??? ?? Supremo
Tribunal Administrativo (????????? ?????????? ???, ??????????) ? ?? ?? 17 ??????
2021 ?, ??????? ? ??? ?? 1 ????? 2021 ?, ? ?????? ?? ?????????? ?? ???

Autoridade Tributária e Aduaneira

?????

DSR — Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA,

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

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

????????? ??????: T. ?apeta,

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

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

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

– ?? DSR — Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA, ?? J. Vilaça
da Fonseca, advogado,

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

– ?? ????????????, ?? M. Afonso ? V. Uher, ? ?????????? ?? ???????????????,
?????? ????????, ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ?? ???
?????????? ?? ??????????? ?? ????????????,

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

???????

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.

? ?????????????? ?????? ?? ??????? ?????? ??? ?? ????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ???????????.
?????? ?? ?????? ?? ??? ?? ????? ??????????“.

8 ??? 107 ?? ?????? ?????????? ??????????:

„???????, ??????? ? ??? 106, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????:

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

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

?) ?????? ?? ????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????.

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

9 ?????????? IV ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ???????, ?????????? ? ???
106 ?? ??? ??????????. ?????? 2 ?? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ??????????:

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

10 ??? 3 ?? ??? VIII ?? ?????????? ?? ??? ? ?????????? IV ??? ??? ?? ??????????
????????? 2009/47/?? ?? ?????? ?? 5 ?? 2009 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? [??
??] ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? (?? L 116,
2009 ., ???. 18). ?? ?????? ?? ??? ? ?????????? 2009/47 ? ?????????? ??? 10? ??
????????? III ??? ?????????? ?? ???, ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??? 98 ?? ??? ??????????. ?????????? ?? ?????????? ?????? 10? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????? ?????????? IV ??? ?????????? ??
??.

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

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

11 ??? 18, ??????? 1 ?? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (????? ??
????? ?????? ?????????? ??????) ? ?????????? ??, ?????????? ??? ?????? ?? ??????????
????????? (????? ??-????? „????????? ?? ???“), ??????????:

„????????? ?????? ?? ??????????:

a) ?? ???, ??????? ?? ??? ???? ?????, ??????? ? ?????? I, ??????? ?? ??????????
??????, ??????? ? 5 %;

[...]

c) ?? ?????????? ?????? ???, ??????? ?? ??? ???? ?????? ?????????? ? 21 %“.

12 ??? 2.24 ?? ?????? I, ??????? ??? ?????? ?? ???, ??????:

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

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

?????????? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????????????, ?????? ??
?????????? ?? ?? ?????????? 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 ?. ???
?????????? ?????????? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ??????????????? ???,
??????????).

21 ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ??? 2.24
?? ?????????? ?? ??????? ?? ??? ?????? I ?????????? ?????? ?? ??? ?? ??????? ?? ???
????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ??????? ?? ??????, ? ??????????
?? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????. ??
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? 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 ?? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??? ?????? I, ?????????? ?????? ??
????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ??? 204, ??????? 1, ????? e)?
?????? 3, ??? 1207 ??? ??? 1421, ??????? 2, ????? b) ?? ?????????? ??????.

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

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

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

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

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

27 ? ?????????? ?, ????? ?????? ?? ? ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ??
????????? ??? ? ? ?????????? ??? ?????? 2 ? ? ?????????? IV ??? ?????????? ?? ???
????? ?? ? ?????? ? ??????, ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? „????????? ?
????????? ?? ?????? ??????“ ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????.

28 ???? 2 ?? ?????????? IV ??? ?????????? ?? ??? ?????? ???? 106 ?? ???
????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ??? ??
?????????, ?????????? ? „????????? ? ?????????? ?? ?????? ??????, ? ?????????? ??
??????????, ????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??
?????“.

29 ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ??????????
????????????? ? ?????????? ?? ???, ??????????, ?????????? ?? ? ?????? 2 ?? ?????????? IV
?? ?????? ??????, ?????? ?? ? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ? ?????????? ??????, ? ?????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????
????, ??? ?? ?????? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?? ??????????, ? ?? ??????,
????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?? ??? (?. ? ??? ?????? ?????? ?? 9 ??
2020 ?, AJPF Cara?-Severin ? DGRFP Timi?oara, C?716/18, EU:C:2020:540, ?. 30 ?
????????? ?????? ?????? ?? 17 ?????? 2020 ?, BAKATI PLUS, C?656/19,
EU:C:2020:1045, ?. 42).

30 ? ?????? ??????, ?????????? ?????? ?????? 2 ?? ?????????? IV ??? ?????????? ??
?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????, ?????? ??????????????
????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?? ?? ??????????,
?? ? ?????? ??? ?????? ?? ? ??????, ??? ??? DSR ?????????? ?? ?????????????? ??????
????? ?????? ??????????, ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????.

31 ? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? 2 ?? ?????????? IV ??????, ?? ???
?????, ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?
?????????????, ?? ??? ?????? ??????, ?? ??? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
?????.

32 ?? ?? ?????? ?? ?????????? „????????? „? „?????????“, ?????? ?? ?? ????????, ??
?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????.

33 ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??-????????? ? ?????????? ?? ??????????,
????? ?? ?? ??? ?? ??????, ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ??????
? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ?????? 2 ?? ?????????? IV ??? ?????????? ?? ???.

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 Grundst?cks-
Vermietungsgesellschaft, C?102/08, EU:C:2009:345, ?. 42 ? 43 ? ?????????? ??????
?????????).

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

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

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

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

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

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

???????

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