

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

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

11 ????? 2024 ?????(*)

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

?? ???? C?433/22

? ?????? ????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????? ???? 267 ???? ?? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ?????????????????? ???, ?????????????) ? ??? ?? 8 ??? 2022 ?, ?????????? ? ???? ?? 30 ??? 2022 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

Autoridade Tributária e Aduaneira

?????

HPA — Construções SA,

????? (???? ?????).

?????? ?? ??: K. Jürimäe, ?????????? ????? ?????, ?????????? ?????????? ??
 ??????????? ?? ????? ?????? (??????????), M. Safian ? M. Gavalec, ?????,

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

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

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

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

– ?? ?????????????? ??????????????, ?? P. Barros da Costa, C. Bento ? A. Rodrigues, ?
 ??????????? ?? ???????????????,

– ?? ??????????? ??????, ?? M. Björkland ? I. Melo Sampaio, ? ?????????? ??
??????????????,

???? ???? ?????? ??????????? ?? ?????????? ???????, ??????????? ? ??????????
 ?????????? ?? 7 ?????????? 2023 ?..

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

???????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV
 ??? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ?????? 2006 ?????? ?????? ?????? ??????
 ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?, ???. 1; ?????????? ?????????? ??

????????? ???, 2007 ?, ????? 9, ??? 3, ??? 7, ????????? ??-???????? „????????????? ?? ???“).

2 ?????????? ? ?????????? ? ??????? ?? ???? ????? Autoridade Tributária et Aduaneira (???????? ? ?????????? ??????????????, ??????????) (????????? ??-???????? „????????? ??????????????“) ? HPA — Construções SA (????????? ??-???????? „HPA“), ?? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ????? ?????????????? ????????? (???) ?? ?????????????? ?? ???? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????.

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

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

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

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

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

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

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

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

6 ??? VIII ?? ?????????????? ?????????? ? ?????? 3, ?????? ? ?????????????? „????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????“ ? ?????????? ? ?????????? ????????? 106 ? 107. ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? VIII, ?????? 3 ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????????? IV ??? ??? ?? ?????????? ? ?????????? 2009/47/?? ?? ?????? ?? 5 ??? 2009 ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 116, 2009 ?, ??? 18).

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

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

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

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

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

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

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

?) ?????? ? ?????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??????????????

[...].

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

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

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

10 ??? 18, ????????? 1 ?? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (?????? ??
?????? ?????? ?????????????? ??????????), ? ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????????? ??????????
(????????? ??-????????? „?????????? ?? ???“), ????????????

„????????????? ??????? ?? ???????????:

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

[...]

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

11 ????? 2.24 ?? ?????? I ??? ?????????? ?? ??? ??????:

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

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

12 ??????????? ?????????????????? ? ??????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????? „????????? ???
????????????????????? ?????? ?? ???????, ??????????????? ?? ?????????? ??????“ ?? ?????????????? ?????? ??
????????? I ??? ?????????? ?? ???, ??? ???? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????? ? ??????????????
?????? ? 30025 ?? 7 ??????? 2000 ?. ? ?????????????????? ? ??? ???? ?? ??????????????? ?? ??????????
?????? ?? ?????? ??????????, „?????? ?? ?????????? ??? ???? ?? ???? ??, ? ?????? ??????????
?????????????????? ??????, ? ?????? ??? ???? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????? ?? ??
?????????? ??? ???? ??????“.

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

13 HPA ? ??????????? ???????????, ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????
?????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?????????????????? ? ?? ??????????. ??? 2007 ?. ????
????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????
?????????????, ?????????? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ???????????, ??????????????? ??
??????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ???????.

14 ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????????????? ? ???????????????

HPA ????????? ????????? ?????? ?? ??? ?? 5 % ?? ?????????? ?????? 2.24 ?? ?????? | ???
???????? ?? ???.

15 ?? 19 ?????? 2011 ?. Direção de Finanças de Lisboa (????????? ????????? ?????????,
????????????) ????????? ????????? ????????? ?? HPA ?? 2007 ?. ?????? ?? ????????????? ? ????? ??
?? ?????????? ????? ?? ??????? ??????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????, ? ??-
???????????? ????? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????, ????????????? ?? ?????????
??????.

16 ? ?????????? ?? ????????????? ? ??????, ?? HPA ?????? ?????? ?? ????????????? ?????????
??????, ? ?? 10 ??? 2011 ?. Serviço de Finanças de Sintra-1 (???????????? ?????? ?????? 1,
????????????) ?????? ?? ???? ??????????? ?? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???????????
?? ??? ? ?????? ?? 374 750,77 ????

17 HPA ??????? ?????? ??? ??? Tribunal Administrativo e Fiscal de Sintra (??????????????????
? ??????? ?? ??????, ?????????????). ? ?????? ?? 26 ??? 2020 ?. ??? ?? ??????? ???????
?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ???. ?????????? ????????????????? ??????? ????? ???????
????????? ??? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ??????????????????? ??, ?????????????),
????? ? ?????????????? ????????????

18 ???? ???? ????????????? ?????????? ????????????????? ?????????, ?? ???? ?????? ?
???????????? ? ????????????? ?????? ? 30025 ?? 7 ?????? 2000 ?., ?????? 2.24 ?? ?????? | ???
????????? ?? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
??????, ?????? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????, ???? ? ????
????????????????? ?? ??????????. ?????? ?????????????? ?????? ?? ??, ????????????? ? ??? ??????
2.24 ?? ?????? | ??? ??????? ?? ??, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
??????, ?????? ?????? ?? „????????????????“ ?? ??????, ? ?????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??, ?? ? ??? ?? ?? ?????? ????????????????? ?? ??????? ??
?????????????? ?? ?????????, ??????? ??????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ??????? ??????
?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 13 ?? ?????????????? ????????

19 ??? ???? ?????? 2.24 ?? ?????? | ??? ??????? ?? ??? ?????????????? ?????? 2 ??
????????????? IV ??? ?????????????? ?? ??? ? ?????????????????? ?????, ?????????????? ??????????
?????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????
?????? ?? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????? ????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ?????????????
?? „????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????“, ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?? ???.

20 ? ???? ????????????? ?????????????? ?????????????? ???????, ?? ? ?????????? ?? 5 ??? 2022 ?.,
DSR — Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes (C?218/21,
EU:C:2022:355), ?????? ? ?????????????, ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ??? ?????????????? ?? ???,
?? ???? ??????, ??????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????? ????????????????? ? ?????????????????, ?
?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?? ??????? ??????, ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ??????
????????? ?????? ? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????, ???? ?? ?? ??????????
????????????? ?????? ??????????. ?????? ?????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
„????????? ??????“.

21 ??? ???? ?????????? Supremo Tribunal Administrativo (?????????? ?????????????????????? ???)
?????? ?? ???? ?????????????????? ? ?? ??????? ?? ??? ??????? ?????????????????? ??????:

„????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ??? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??
????????????????? ?????, ?????????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ??? ???? ?? ?? ??????? ?????

?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????, ?????? ??
????????????? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ????? ?????????”.

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

22 ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????? 2 ??
????????????? IV ??? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ?? ?? ??????????
????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ??? ??
?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ???????.

23 ?? ?????????? ?? ? ?????????????? 2009/47 ?????? 2 ?? ?????????????? IV ??? ?????????????? ??
??? ??? ??????? ? ?????? 106 ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ??
????????????? ?????????????? ??????? ?? ??? ?? ??????????, ?????????? ? „????????????? ? ?????????????????? ??
????????? ??????, ? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ???????”.

24 ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?? ??????????????
????????????????? ? ?????????????????? ?? ???, ?????????????, ?????????????? ?? ? ?????? 2 ?? ?????????????? IV
??? ?????? ?????????????, ??????? ?? ?? ?????????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????????,
????????????????? ? ?????????????? ???????, ? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????
?????, ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????, ? ?????? ?? ??????????????, ? ?? ??????? ?? ??????????
????????, ?? ?????? ?? ?????? (????????? ?? 5 ??? 2022 ?., DSR — Montagem e Manutenção de
Ascensores e Escadas Rolantes, C?218/21, EU:C:2020:355, ? 29 ? ?????????????? ??????????
????????????).

25 ? ?????? ???????, ?? ?????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????? ? ?????? ?????????????? ?????????, ? ??-????????????? ?? ??????? „????????? ???????”,
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? „????????” ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????? ??????? ?????? ?? ??? ?? ?????, ?????? ?????????????? ?????? ?? ???
?? ?????? ?? ??????? ??????. ?????? ?????? ?????????????????????? „????????” ?????????????? ?? ?? ??????????
????????????????????? ??????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ??????? ??? ??????????
(????????? ?? 5 ??? 2022 ?., DSR — Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas
Rolantes, C?218/21, EU:C:2022:355, ? 34).

26 ?????? ???????, ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? 2 ?? ??????????????
IV ??? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????????? ?? ??????? ??????????
?????, ??????? ??????????, ?????????? ? ?????????, ?????????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????
?????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ?? 5 ??? 2022 ?., DSR —
Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes, C?218/21, EU:C:2022:355, ? 35).

27 ?????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????????, ?????????????? ? ?????? 25 ? 26 ??
????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ??? ?????????????????? ?? ??? ??
????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ??? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ? ?? ?????????????? ?? ???????
????????? ?????, ?? ??????? ?? ?????? ?????????????? ???????, ?? ? ??? ?????? ?????? ?? ??????????????????
????????????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??????. ?????????? ?????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????? ??????????

28 ??? ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ??? ?????????????????? ?? ???
????????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?????? ???????, ??????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ??? ?????????, ? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????, ?? ??????? ? ??????????????
????? ?? ?????? ??????????????. ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ??

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

29 ?? ?????? ?????, ??????????? ?? ?????? 2 ?? ??????????? IV ?? ?????????????? ?? ???
????????????? ?????????????, ?? ??????????? ?????? ?? ?? ?? ???????? ?????????????? ?? ??????
?? ?????????????? ? ?????????????, ??????????? ?? ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????? ??
?????????? ?? ???????.

30 ?????????, ?????, ?????????? ?????????? ?? ?? ???????? ?????????? ?????? ?? ???, ?????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?
????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? (?? ? ?????? ???????? ????????? ?? 19 ?????????
2019 ?, Segler-Vereinigung Cuxhaven, C?715/18, EU:C:2019:1138, ?. 25, ? ?? 5 ??? 2022 ?,
DSR — Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes, C?218/21, EU:C:2022:355,
?. 40).

31 ?????, ?? ???????? ?? ????? 106 ??? ?????? ? ????? 107 ?? ?????????????? ?? ??? ??????,
?? ?? ?? ????? ?? ?? ???????? ? ?????????? ???????? ?? ???, ?????????, ?????????? ? ?????? 2 ??
????????????? IV ?? ??????????????, ? ?????????? ? ???????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????
?? ???????? ??????????????. ??????????????, ???????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????, ?????????????? ??????, ?????? ? ?????????????????, ?? ?? ? ?????????????????? ??????????? ??
????????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ??
?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????, ? ?? ?? ?????????.

32 ?? ?????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????? 31—33 ?? ?????????????? ?? ?????????????
????????, ?????????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ?????????????? ?? ??? ? ??????, ?? ?
????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?
?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ???
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??
????????? ??????, ? ?????? ?? ?? ?????????????????????? ?????????????????.

33 ?????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????
????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????
?? ?????????????????, ??? ?? ?????????????? ??????, ??? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ???????? ?? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?? ?????????????? ????. ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????
????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????? ? ?????????????
????, ?????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????
??????????.

34 ? ??? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????
????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ??????????????
????????? ?? ?????????? ???, ?? ??-????? ??? ? ? ??, ?????? ?? ??????, ??? ?????????? ??
????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??? ????
????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ???, ?
????????????????????, ?? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ???????.

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

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

36 ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ????????????????? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ??
????? 2 ?? ????????????? IV ??? ????????????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ??
????????? ????????????? ?????????????????, ?????? ??????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ??
?? ?? ?????? ?? ????????????? ? ??????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ???????????
?????? ??????????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????????????? ?? ?????
??????.

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

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

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

????? 2 ?? ????????????? IV ??? ?????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????

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

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

????????

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