

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

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

??? 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. Safjan ??? 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,
?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ????:

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

2 ? ??????? ???. ??????????? ???. ??????? ???. ??????? ???. Autoridade
Tributária et Aduaneira (?????????? ???. ??????????? ???. ???????, ???????????) (???. ????:
?????????? ???.) ??? ???. HPA – Construções SA (???. ????: HPA) ??????? ???. ???
?????????? ???. ??? ???. ??????????? ???. ????? (???) ??? ???. ??????????? ???. ??? ???.
?????????? ???. ??????? ???. ??????? ???. ??????? ???. ??????? ???.

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

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

3 ? ??????? ??? ?????????? ??? ????? VIII, ? ??????? ?????????? «????????????» ???
????????????? ?? ??????? 2, ?? ????? ?????????? «???? ??? ?????? ??? ??????????»
??? ????????????, ????, ?? ??? 96 ??? 98.

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

«?? ?????? ??? ???????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????
????? ?? ??????? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?
????? ??? ??? ??? ?????? ??????????..»

5 ?? ?????? 98, ??????????? 1 ??? 2, ??? ? ? ????? ??????? ????? ?? ?????;

«1. ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ? ???. ?????????????? ?? ??????????????.

2. ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ???. ?????????? ?????? ???.
???????. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???. ?????????? ???.»

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

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

????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?? ????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? IV.

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

«?? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????? 106 ?????? ?? ??????? ?? ???????????
?????????????:

?) ?? ?????? ??????? ?????????? ????????,

?) ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ??????????? ?????? ?????????? ???????????????,

[...]».

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

«?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????
????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????»..

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

10 ?? ??? 18, ?????????? 1, ??? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (??????
????? ??????????????? ?????), ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ???????????????
??? ?????? ??? ?????? (??? ????: ??????? ???), ?????????? ?? ????:

«?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ??????????:

a) ??? ??? ????????, ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?, ? ?????????? ??? ??????
5 %?

[...]

c) ??? ??? ?????? ????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ????????, ? ???????????
????? 21 %.»

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

«?? ?????????? ?? ?????? ?? ????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????

? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ???? ??
?? ?????????? ?? 20 % ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????.»

12 ??? ??? ??????? ?? ??? «?????? ? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??
??? ??????», ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ??????
????? ?? ?????????? ?, ? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? ??????, ??????
?????, ?? ??? ?????? ?? ??????. 30025 ?? 7?? ?????? 2000. ??? ?? ?? ??? ??????
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? «?? ?????????????? ?? ??????
????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ??, ??? ?? ?????? ?????, ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????»..

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

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

14 ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ??? ?? ??? ????? ???????, ? HPA ??????? ?????????? ?????????? ??? 5 %, ?????? ???
????????? 2.24 ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?.

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

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

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

18 ?????? ??? ?????????? ??????????, ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ???
2.24 ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ?, ??? ?????? ?????????? ?? ???
????????? 30025 ??? 7?? ?????? 2000, ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ???
????? ??? ?? ??? ?????? ??????????. ???????, ? ?????????? ?????????? ??? ??? ???
??? ?? ??? ?????? 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 (????????? ??????????) ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????;»

«????? ?????????? ?? ?????????? IV, ?????? 2, ??? ??????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ? ??????;»

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

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:2022:355, ??? 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, ?????? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ???,

???? ??? ?????? ???:

??? ??????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ???????????
?????????? ??? ????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ???????????
????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ????? ??????????
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ????? ?????????????? ???
?? ??? ???????.

(?????????)

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