

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

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

??? 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, ??? ??? 31 ?????????????? 2010, ???? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 98.

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

20 ??????, ?? ????? ?????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????, ?? ???
 ??????? ??? 5?? ????? 2022, DSR – Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas

26 ???????, ?? ????????? ??????????? ??? ????????? ??? ??? ?????? ??????? ?????
 ??? ??????? 2 ??? ??????????????? |V ??? ????????? ??? ??????? ?? ????????? ??????????? ???

?????????????????? ?? ????? ??????????? ??????????, ??? ?? ??????????? ?? ?????? ???????
?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ???????, ??? ?? ?????????????? ???????, ???
?????????????? ?? ?? ?????????? ??? (????????? ??? 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 ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ?????? ?????
????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????. ??? ???? ? ?????????? ??????????????? ?
????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????, ?????? ????? ? ?????????? ?????? ??
?????????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????, ??? ??????? ?? ?????????? ??
?????????????????? ?? ??????? ??????????????, ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????? ? ??????
????????????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????? ??? ??????????????????, ?????? ??? ??????? ???
?????????????????????? ??? ?????????????????????, ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??
??????????.

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

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

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

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