

62016CC0026

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

P. MENGOZZI

????????????? ?? 1 ????????? 2017 ?????? (1)

???? C?26/16

Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis Lda

?????

Autoridade Tributária e Aduaneira

(????????????? ??????????, ?????????? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa — CAAD) (??????? ???????????? ?? (??????????????????? ?????????? ??????), ?????????????)

„??????????????? ?????????? — ?????? ?????? ???????????? ?????????? (???) — ?????? ?? ???????????????? — ?????????????????? ??????? — ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? — ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? — ?????????????? ?? ?????????? ? ???????????? ?????????? ?? ???????????????????? — ?????????? ???????????????????? ?????? ? ???????????? ??????? ?? ???????????????????? — ?????????? ?? ?????????? ??????? — ????????????????????? — ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????“

I – ???????????

1.

??????????????????? ??????????, ? ?????? ? ?????????? ??????, ?? ??????? ?? ???????????????? ?? ????? 138, ?????????? 2 ?? ?????????? 2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „??????????????? ?? ???“) (2).

2.

?? ?????????? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa — CAAD) (????????? ?????????????? ?? (????????????????????? ?????????????? ??????), ??????????????) ??? ? ? ? ?????????? ??? ? ?????????? ?? ???????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???), ?????????????? ? ??? 138, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ???????????????? ?? ???, ???????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ? ? ? ? ???????????????? ? ???????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ???????????????? ?????????? ??????????, ?? ?????? ??????, ?? ??????? ?????????????????? ?? ???, ??????? ? ???????????? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ??????, ? ?? ?????? ??????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ???????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ? ? ? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ? ??? ?? ??????? ?? ??????????, ??? ?????? ?? ? ??????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???.

3.

???? ??????? ?? ????????? ? ??????? ?? ????? ?????? ???????????? Santogal M-Comércio e
Reparação de Automóveis Lta (????????? ??-????????? „Santogal“), ??????????? ? ????????????, ?
Autoridade Tributária e Aduaneira (????????? ? ????????????? ??????, ?????????????) ?? ?????
?????? ?? ????? ?????? ?? ??????? ?? Santogal ??????? ?? ?????????????????? ?? ???,
????????????? ? ?????????????????? ??????, ?????? ?????????????????? 138, ?????????? 2, ?????? ?) ??
????????????????? ?? ???, ??? ??????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? Santogal ?? ??? ???????????,
?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????.

4.

??-????????????, ?????? ?? ?????????????????? ???????????, ? ????????? ?? 26 ?????? 2010 ?.
Santogal ? ??????? ?? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? 447665 EUR ??? ???????????, ?????? ?
?????????? ?????? ????? ?? Mercedes-Benz Portugal ? ?????? ??????????? ?? ??????????????? ??
????????????? ? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?? ????????? ??????????
?????????? ?? 25 ??? 2009 ?. (?????????? ??-????????? „????????????????? ?????????????“) (3).

5.

??? ?????????????? ??????????? ? ?????????? Santogal ?? ??????????????? ?? ?? ??????????
?????????????? ?? ?????? ?????? ? ?????????, ??????? ????? ? ???????????, ????? ?? ????????? ??? ?
?????????????? ??? ????????? ??, ?? ?? ??????????? ?? ?????????????? ????????? ? ?? ?? ?????????????? ?
????? ??????????. ??? ??????????? ?? Santogal ?????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??
?????????? (NIE), ??????????, ????????? ?? 2 ??? 2008 ?. ?? Ministério del Interior, Dirección
General de la Policia y de la Guardia Civil — Comunidad Tui-Valencia (????????????????? ??
?????????????? ???????, ?????????????? ??????????? ?? ??????????? ? ?????????????????? — ?????? Tui-
Valencia, ???????), ?????? ??????????????????, ?? ? ??????? ? ?????????????? ??????????? ?? ??????????????
? ??????????? NIE, ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????. ?????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?
?????????? ??? ??????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ????????? ? ?????????????? ?? 2 ??? 2008 ?.

6.

????????? ?????? ????????????? Santogal ???????, ?? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?
????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????? 14, ?????? b) ?? Regime do IVA nas Transações
Intracomunitárias (RITI) (?????? ?? ??? ?? ?????????????????????????? ???????), ?????? ?????????????????? ?
????????????????????? ?????? ?????? 138, ??????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???.

7.

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

8.

????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? Santogal ??
????????? ?????????? ??? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????. ??????
????????, ?? ?????? ???????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?? 11
????????????? 2010 ?., ? ?? ??????? ???????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ? ??????????,
????????????? ?? 18 ??????????? 2010 ?. ??????????????? ?????????????????????, ? ?????? ? ?????????? ?????? ??
?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????, ?????? ??
????????? ? ??????????????? ?? 2 ??? 2008 ?., ? ?? ??????????? „?????????????????“ ?????????????????, ??????
????????? ?? 17 ??????????? 2011 ?.

9.

?????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ??????????, ??????????? ??
???????????????? ????????????????? ????? ? ??????? ?? ??????????????? ?? Real decreto 1571/1993
por el que se adapta la Reglamentación de la matrícula turística a las consecuencias de la
armonización fiscal del mercado interior (???????? ??????? ? 1571/1993 ?? ????????????? ??
?????????????????????? ?? ????????? ? ????????? ?? ??????????????????? ??????????????????? ??????? ??
???????????????? ?? ??????????? ????????????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????) ?? 10
???????????? 1993 ?. (4) ? ?? Real decreto 2822/1998 por el que se aprueba el Reglamento
General de Vehículos (???????? ??????? ? 2822/1998 ?? ????????? ?? ????? ????????? ??
?????????????? ??????????) ?? 23 ????????? 1998 ?. (5). ??????????????????? ??????????????? ?
?????????, ??? ? ??????????? ??? ?? ?????????? ? ??? ? ????? ?? ??????? ?? ???????????
??????, ????? ??? ???? ?? ??? ??????????? ?? ??????????????????. ??????? ?????????????
????? ?? ????????? ??? ?????, ????? ????????? ??????????????? ?? ? ? ???????.

10.

?? ??????? ?? ?????????????????, ??????????????? ?? Santogal ??? ????????? 2011 ?., Mercedes-
Benz Portugal ??????? ??????????????? ??????????? ??????????????? ???????????
(?????????? ??-???????? „?????????????????? ?????????????“) ? ??? ??????????? ?? ??????????????
?????????????? ?? 25 ??? 2009 ?. ??????? ??????????????? ?? ????????????? ????????? ? ???????.
?????????????????? ????????????? ? ??????????? ?? ??????????????????? ??????? ?? 3 ??? 2011 ?.

11.

? ??????? ?? 24 ????????? 2013 ?., ??????????? ?? Direção de Finanças de Lisboa (????????????
?????????? ?? ?????????, ?????????????), Direção de Serviços Antifraude Aduaneira (?????????? ??
????? ? ????????????????? ???????, ?????????????) ??????????? ?? ????????????? ?? ???????????
?????????? ??????????? ?? ??? ????????????? ????????????? ?? ????. ??? ??????????? ??-????????????
?????????, ?? ??????????? ??????????? ? ?????????????, ??????????????? ? ??? ? ??????????? ??
?????????????? ? ??? ? ????????? ? ?? ??????? ?? ??????? ??????? ??? ??????? ?????????????????
????? ? ????. ????? ???? ? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?????????????
?????? ?? ?????????, ?? ??????????? ?? ? ??????????????? ??? ??????????????? ? ??????? ???
???? 2010 ?., ??????? ?? ? ??????? ??? ??????????????? ?? ??????????? ? ? ??????? ?? ? ???
?????????????????????????? ????? ?? ??? ? ??? ? ???????.

12.

?????????????????? ?? Santogal ? ??????????? ??????????? ??????????? ??????????? ?? ??? ?? ?????
?????? 2010 ?. ? ????????? ?? ??????????????? ??????????? ? ????????????? ????? ????????? ???, ?
????? ? ??????????? ?????, ?? ??????????????? ?? ????????????? ??????????? ?? ??????? ? ????????? ??
?????????????????????????? ?? ??? 14 ?? RITI, ??? ??? ? ??????? ?? ??????????????????????? ?? ????? b)
?? ??? ? ????????????? ??????????? ?? ??????????? ? ????????? ? ?? ??????????? ????????? ?? ?????
?????????????. ?? ????? ???????, ????????? ?????????, ?? ??????????? ??????????? ??? ?????
?????????????? ??? ??????????????? ????????? ????????????????????????? ?????, ????????? ????? 2001 ?., ?
?????????????? ? ???????????????.

13.

?? 14 ????????? 2014 ?. ??????????? ? ??????????????? ????? ??????? ??? ?? ??????????????????? ??
???????????????????? ??????????????? ?? ??? ? ??????? ?? 89533 EUR, ????? ? ??? ?? ?????????????????
?????? ?? ????????? 12 ??? 2010 ?.—20 ????? 2014 ?. ? ??????? ?? 15914,80 EUR. Santogal

????? ???? ???? ???? ????????? 2014 ?.

14.

Santogal ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ?? ??????? ?? ????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????. ??? ? ??????????????
????????????? ?? ? ? ?????????? ??-????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
?????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ????? 14, ?????? b) ?? RITI ? ????? 138, ??????????
2 ?? ?????????????? ?? ??, ?????? ?????? ?????????? ??????. ?? ?????????? ????? ?????, ??
????????????????? ??????? ? ??, ??????????? ?? ??????????, ????? ?????????????????????????? ???????
?????.

15.

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

16.

?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ? ??????????, ?? Santogal ?
????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ? ?????????????? ??
????????????????? ??????????. ?????????, ?? ??????, ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??
?????????????????, ?? Santogal ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???. ?? ??????????????, ??
????? ?????????????????? ??????????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ??
????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ??
?????? Santogal ?? ? ?????? ?????????.

17.

?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?? ?????????????? ?? ?????, ??-
????????????? ?????????? ?? 7 ?????????? 2010 ?., R. (??285/09, EU:C:2010:742, ? 40—46), ?? ??????
????????? ?? ?????????????, ????????????? ? ??????, ? ?????? ? ??????????.

18.

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

„1)

??????? ?? ????? 138, ?????????? 2, ?????? ?) ?? [????????????????? ?? ???] ?? ?? ?????????? ? ???????,
?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? [????? ??????] ????? 1, ?????? ?) ? ????? 14, ?????? b)
?? [RITI], ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????, ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ??

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

2)

?????? ?? ???? 138, ????????? 2, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ??] ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?? ??????? ?????????????????? ?? ???? ????????? ? ????????? ???????, ?? ????? ? ??????????? ?????????, ??????? ?????????????? ?????????????? ????????? ? ?????????????????? ? ?????????, ??????? ?? ?????? ? ??????? ????????? ?????????????? ?????????????????? ??????, ????????? ?? [??????????] ??????[?] ????? [...]?

3)

?????? ?? ???? 138, ????????? 2, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ??] ?? ?? ??????? ? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????????, ?? ??????????? ?? ?? ? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????, [????????????? ? ?????????????? ??????], ??? ???? ??? ? ??????? ?? ?? ???? ??????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ?? ???? ???????

4)

?????? ?? ???? 138, ????????? 2, ????? ?) ?? [?????????????? ?? ??] ? ??????????? ?? ??????? ???????????, ?? ?????????????????????, ????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????? ??????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ???? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????? ????????? ???????, ?? ???? ?????????? ?? ?????????? ?? ???, ???????:

—

????????, ?????? ?????????????, ? ??????????? ???????????, ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????, ? ?? ? ??????????? ?????????, ???????????????, ?? ??? ??????? ? ??? ????????? ??????? [NIE], ? ?????? ????????? ? ??????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ???????, ????????? ?? ?????????? ?? ???????,

—

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

—

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

—

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

19.

???? ??????? ?? ??????????? ? ??????? ??????????? ?? ??????? ?? Santogal, ?? ?????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ????????. ??????? ?????????????????? ???????

????????? ????? ? ????, ?? ?????????? ? ???????????? ?????, ?? ?? ?? ??????????, ? ?
??????????????? ? ??? 76, ????????? 2 ?? ??? ???????????? ?????????? ? ??? ????????? ?? ??
????????? ????????? ??????????.

II – ??????

?– ?? ????????????????

20.

????? ?? ??? ?????????, ?? ????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? Tribunal
Arbitral Tributário ???????, ??? ??? ?????? ??? ? ???????, ?? ??????? ?????? ??????????????
???? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ??? ???????????????? ??? „????????????? ??
????????? ??????“ ?? ??????? ?? ??? 267 ??? (6), ?????????????????? ?????????????????? ???????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?????
?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??-???? ??????????????.

21.

?????, ?? ??? ????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?? ????? ??
????????????????? ??????????? ?? ?????????????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?? ??? 138, ?????????
2, ??? ?) ?? ?????????????? ?? ??, ? ?? ??? ?) ?? ?????? ?????????????, ?????? ?? ?? ???
????? ?? ??????? ????????????? ? ? ?????????????? ? ??? ?? ??????????????????, ????? ? ?
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? 267 ???, ????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????????????
????????????? ??????? ???????, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?? ???????.
????????? ??????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ??????????????
????????, ????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ??????????????
?????????, ????? ? ?????????????????? ?????? ?? ??? 138, ????????? 2, ??? ?) ??
?????????????? ?? ??, ? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??? 138, ????????? 2, ??? ?) ??
?????????????? ?? ?? ? ?????????? ??????, ????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
?????. ??????? ??? ?????? ? ?????????? ? ??????????? ?????????? ?? ??? ?? ??????????? ??
?????????????? ???????????, ????? ? ?????????? ?? ??? ?? ??????????????? ?????????? ?
????????????????? ? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ????? ?? ?? ??????????
?????? ??????, ?????????????? ??? ??? ??????? ??????????. ??????????????????, ?? ??????
????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ? ?????????????? ? ??????????????
??, ????? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ?????
?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ??????????. ? ??? ?????????? ?????
??? ? ??????????, ?? ?? ??????? ?? ??? ?? ??????????? ??? ?????, ? ????? ? ??????????
?????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ?????????????? ?
????????????????? (7). ??????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??? 138,
???????? 2, ??? ?) ?? ?????????????? ?? ?? (8).

22.

?????, ????? ?? ? ?????, ????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?? ????? ??
????????????????? ??????????? ?? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? ???????
? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ??????????????????, ???
????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ??????? ??????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ? ?? ?????????? ?? ???
?? ?? ?????????? (9). ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ??
????????????? ? ?????? ??????, ?? ?? ??? ??????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?

?? ?? ??, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????, ??
 ?????? ?? ?????????????, ?????????? ?? ????????????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??
 ????????? ?????? ?? ?????????? ?? ????????? ? ?????????? ?????, ?????????? ?? ?????????
 ?? ?? ?? ?????????????? ?? ??????. ??? ?? ?????????????? ?????????? ????? ??-????? ?
 ?????????? ?? ?????????? ??????????. ?????????, ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??
 ?????????????, ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?
 ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????? ?? Santogal, ?????????? ??? ?????? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??
 ?????? ?? ?????????????????? ?? Santogal ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????, ?? ?????????? ??
 ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??
 ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? RITI. ???
 ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????

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

27.

?? ????? ??????, ??-?????? ?, ?? ?????????????? ??????? ?? ??????? ????? ? ??????? ??
????????????????? ? ??????? ?? ????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? RITI ??????????
?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????. ????????? ?, ?? ?????????? ?? ???
???????? ? ??????????? ?? ?????????????? ?? ????? ? ?????????? ??????????????. ????????? ??
???? ??????? ?????????????????????????????? ????? ?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??????????
????????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?? RITI ?????????? ?? ??????????????, ??? ?
?? ??????????????? ?? ????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?
????????? ?? ?????????? ??????????, ????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????.

28.

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

?– ?? ??????????

29.

????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ? ?????????????? ? ?????? ??????????????
?? ?????????????????? ???????, ?????? ?????????? ? ?????? 21 ?? ?????????????? ???????????,
?????????????? ??????????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??????? ?????? ??? ?????? ?) ??
????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ????????????? ? ??? 138, ????????? 2,
????? ?) ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? (????? ??????); ?) ?? ??????
????????????????? ?? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ??
????????????????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? (?????
??????), ? ?) ?? ??????? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??
?????????????????, ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?? ? ?????????? ?????? ? ???,
??? ?????? ?? ? ?????????????, ?? ????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????, ?? ?? ??
????????? ?????????? ?? ??? (????? ? ?????????? ??????).

30.

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

1. ??????? ??????? ?? ?? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??
????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?
?????????? ??????? ?? ?????????????????????? (????? ??????)

31.

????? ?????? ?????????????? ? ??????????, ??????????? ?? 1 ?????? 1993 ?. ?????? ? ??????
????????????????? ?? ?????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?????????? ???????, ? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ??

38.

???? ?????? ?? ????????? ?? ? ??????? ? ?? ????????????????? ?????? 20, ?????? ?????? ?
???? 138, ????????? 2, ?????? ?) ?? ????????????? ?? ??? ??? ?????? ? ?????? ?????????????
?????????, ?????? ??-???????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? (16).

39.

?????????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????, ?? ??????????????????? ?? ??????????????????
?????????, ?????? ??????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ???????, ?????? ??
?????????? ?? ?????. ? ?????? ?????? ??????? ?? ??????????????? ??? ??????????? ??
???????? ? ????????????? ?? ??????????? ?? ???????????, ?????? ????????????? ??????, ?? ????
????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ??????, ? ?????? ??????????? ?? ???
?????????? ?? ????????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ????????????? ?? ??????????
?????? ?? ??????????? (17).

40.

? ????????? ?????????????? ??? ???? , ?? ?????? ?????????? ????????? ? ?????????? ?
?????????? ?? Santogal, ??? ? ? ????????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ? ?????????? ?
???????? ?? ?????? ??????? ? ? ? ?????????? ????????????????? ?????? ? ??? ? ?????? ??????
??? ??? ?????????, ?? ?????? ????????? ??-???? ??????? ?? ?????????.

41.

??? ?????? ??????????, ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?????????
?????????????? (18), ??? 138, ????????? 2, ?????? ?) ?? ????????????? ?? ??? ?????????? ??
???????? ?? ??????? ?????? ?????????? ??????????? ?? ??? ?????????????? ????????? ?? ??????????
? ?????????? ?????? ?? ???????????????????, ?? ? ? ?????????? ?????? ?? ????????????????? ??
????????????????????? ?????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????????? (19).

42.

????? ?????????? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ???????, ?? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?? ??? ??????????????
????????? ? ?????? ?? ? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????? ? ??????
?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? (20).

43.

????????????????? ??????????, ????????? ? ??????????????? ?? RITI, ?????? ?? ????????? ?
?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ???????????????????,
?? ? ???? ??????????? ??????????????????? ?????????, ?????????? ?? ????????????????? ???????
?????? ?? ??????? ??? ?????????????????, ??? ??? ? ?????? ?????? ?????????????????????
?????????????, ????????????? ? ??? 138, ????????? 2, ?????? ?) ?? ????????????? ?? ???, ??-
?????????? ?? ??? ? ? ?????????? ??????? ??? ???? ??????????? ?? ??????????
??????????????????, ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????
?????? ?? ??????????????????, ?? ? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????, ?? ????????? ?
?????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ? ? ?????????????? ? ??? ????????? ??????
? ? ? ? ? ?????????? ?????????????????? ?????????, ??????????? ?? ??????????????????
??????????????.

44.

????? ?? ? ?????, ?? ? ? ?????? ?? ??? 131 ?? ?????????????? ?? ??? ??????????????????????? ??

49.

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

50.

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

51.

? ?????? ???? , ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ? ??????????
?? ?????????? ? ?????????????? ?????, ?? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ? ???? ???????
?????? ? ????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? RITI ??????? ?
????????????????,, ?? ?????? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

52.

????? ????????? ? ????????? ?? ?? ?????? ????????????????? ??????, ??? ??????????, ??????????
?? ????????????????? ?? RITI, ?????????????? ?? ???? 138, ????????? 2, ????? ?) ?? ?????????????? ??
???

53.

??? ???? ???????, ??? ?? ??????, ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ???? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ???
?? ?????????? ?? ?????????????? ???? ?????????????? ?????????, ??? ?? ?????????????? ????????? ??
?? ?????????? ????????????????? ? ?????????????????? ?? RITI ??????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????.

54.

????????? ???? ???? ????????????? ?????????? ?? ????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?? ????
????????????????? ?????? ??????? ???? „????????????????? ?????????“, ?????????????? ?????????? ??
????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????????????????? ?????? ???? ???? ?
? ?? ?????????? ?? ???? ???? ? ?????????? ?????????????? ?? ???? ? ?????????? ?? 18 ??????? 2010
?., ? (?84/09, EU:C:2010:693, ? 50) ??????? ????????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????
????????????????? ?? ?????? ????????????????? ??????????

55.

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

?? ?????, ????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ??? 2006 ?? ??? ?? ??????????????????
?? ??? ?????????? ?????????? ? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ??????? ??
?????????????????, ?? ?????????? ipso jure, ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????
????????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????
?????????? ??? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??????, ? ?? ?? ??? ??????, ??
???? ?????????? ?????????? ?? ? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????

56.

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

3. ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
?? ?? ?????????????????, ?????? ?????????????? ???????, ?? ?????????? ??? ?? ? ??????????
?????? ? ??, ?? ?????? ?? ? ??? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?
?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? (????? ? ?????????? ??????)

57.

? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ??
????? ?????????? ?????????????????? ?? ??, ?? ?? ? ??? ?????? ?????????? ?? ??????????
????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????
?????? ?? ??????????????????, ??? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ? ?? ?? ? ?? ??
????? ?????? ?? ? ?????????? ??????? ?? ??????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????????????,
????? ?????????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????? ??
Santogal ??? ?????????? ?????????? ? ?????? ??? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?
????????? ?????? ? ??, ??? ? ?????? ?????? ??????, ?? Santogal ? ?????????? ?????????????
????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??????????
????????? ?????????? ? ?? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????? ?
????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??.

58.

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

59.

?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ? ??? ?????? ?? ?????? ? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?
??? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ??, ?? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ??????,
?? ?? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????????, ?????????????
????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????,
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? (24). ????, ?? ??? ?????????? ?????????? ?

??????? ?????????? ?? ????????????? ? ????????????? ?? ??? 138, ????????? 2, ????? ?) ??
?????????????? ?? ???.

60.

???? ??????? ?????????? ??????? ????? ?? ??????????? ?? ??????? ????????????????? ? ??
????? ??????? ?????, ????? ?????? ????????? ?? ?? ?????? ?? ?????, ?? ?? ?? ?????, ??
?????????????????? ?? ????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ????????? ? ????????? ??????? (25).

61.

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

62.

???????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ??????????????? ?????????? ? ??? ??-??????????????
????????? „?????????????? ??????????“ ?? ?????????????????????? ???????, ?????????? ????? ??? ?????? (
26). ?????????, ?? ????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????, ?? ??
??? ??????? ?? ?? ?????? ??? ? ?? ??????? ?????????????????? ??????????? ?????, ?? ?????????????? ??
?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????????, ????? ?? ?? ???????
?????????????? ?? ??????????? ?? ????? ?? ?? ??????????? ??????????? ?????????, ?? ?????? ???????, ?
?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??????????????? ????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????????
?? ??????????????? ?? ???, ????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ??????????, ?
??????? ????? ??? ??-????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????? ?????????????? ?????
?????????????????? ?????????? (27).

63.

??? ?????, ????? ??? ????? ??????? ??????????????? ?? ????? ??????????? ?? ?? ??????? ??
????????????????? ?? ??????????????????? ????? ?? ?????????? ?? ???????????????????, ?????????????? ? ?? ?? ??
?????????????? ? ??????????? ??????????????????? (28), ????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ??????
????????????? ?? ??????????? ??????? ? ??????????? ?? ?????????????????? ? ??????????? ??????? ??
??????????????.

64.

????????? ????? ??????????????? ?????????????? ??????????????? ??????????, ?? ?????????, ??????
?????????????? ??????? ????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????? ? ??? ?????????????????????
?? ??????????? ?????????? ???????, ??????????? ?? ??????? ??? ???????????????, ??????? ?? ?????????
????????????? ??????????? ?? ?????????, ? ??-????????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????? ?
?????????? ?? ??????????????????????????? (29), ? ????? ???????, ?? ?? ??????????? ??? ???????
???????????????????? ?? ??? (30).

65.

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

???????????? ? ???? ???? ?????? ????????? ????????????? ????????????? ?
???????? ????? ???? ????????????? ???? ????????????????????? ??????????, ?? ????? ??????
???????????????? ???? ????????????????? (31).

66.

??? ????????? ???? ????? ?????????, ? ?????? ???? ????????????? ???? ????? ????
???????????????? ????????????? ???? ???? ? ????????????????? ???? ??????????
„???????????????????? ????“ ???? ??????, ?????? ??????, ?? ?????? ? ???? ?????? ?????,
????? ?????? ???? ???? ?????? ????????? ???? ???? , ? ??? ???? ?????? ?????, ?? ? ????????? ?
???????? ??????, ????????????? ???? ???? ???? ????????????? ???? ????????? ??????????????,
????????? ? ?????????? ?????????? ???? ????????????????????? ????????????? ???? ??????????????
?????, ?? ?? ???? ???? ?????????????????, ????????????? ? ???? 138, ????????? 1 ??
???????????????? ???? (32).

67.

? ????????????? ???? , ? ?????? ????????? ????????????????????? ?????? ? ????????? ? ????????? ?
??????? ? ?????? ????????????? ???? ?????? ????????????? ????????? ? ? ?????? ?????????????
???????????? ?????????, ?? ? ? ????????? ????????????? ? ? ????????? ????????? ? ?????????, ??
?? ????????? ????????? ???? , ?????? ????????????? ?????? ???? ?????? ?????? ????????????? ?
????????? ????????????????? ? ? ?????? ?????? ?????, ?????? ????????? ?????? ???? ?????? ??????????
?? ?????, ?? ?? ?????, ?? ????????????? ???? ?????? ????????????????? ?????????????
???????????????????? ????????? ???? ?????? ???? ???? 138, ????????? 2, ????? ?) ?? ????????????? ?
???, ?????? ????????????? ????????? ?????? ???? ?????????????????.

68.

????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????? ?????? ???? ?????????, ?? ??
???????????????? ???? ???? ????????????? ?????????? ?????? ???? ?????? ????????????? ??????????
???????????? ???? ????????????????? ???? ?????????, ????????? ???? ????????????????????? ????????? ?
????? ???? ?????, ????? ???? ???? ?????????? ????????????????? ?????????? ???? ?????? ? ??????????
? ?????? ????????? (33).

69.

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

70.

??? ???? ?????????????, ?? ???? ????????????? ???? ? ??????????, ?????? ??? ???? ???? ?
???????????? ????????????? ???? ???? ?????????? ???? ???? ??? a posteriori.

71.

?????? ????????????? ???? ????????????? ???? ????????????? ?????? ???? ????????????????????? ??????????
?????, ?????? ???? ???? ????????????? ?????? ???? ?????????? ???? ?????? ????????????? ? ?????????
(34). ????????? ?????? ???? ???? ?????? ?????? ????????????????? ???? ????????? ???? ???? a
posteriori ???? ???? ????????????? ?????? ???? ????????????? ???? ?????? ????????????? ?????????, ??? ?????
???????????? ?????? ???? ????????????? ?????? ???? ????????????? ??????, ????????? ??, ?? ?????????
????????? ?????? ???? ?????????, ??? ??? ???? ? ?????????? ???? ????????????????? ??

???????????????????? ??????? ?? ????????????????? ????????????? ?????????????????
?????????? ?? ??????? ?????? (35).

72.

? ??????? ?? ???? ?????????, ?????? ????????????? ????????????? ?? ?????????? ??????????? ?
????? ?? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????, ? ????????????? ?????????????? ??????? ??
????? ??????????? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ????????? ?????????? ?????????
????????? ? ?? ?? ????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????? (36), ??? ?
„????????? ??????“ ?? ????????????? ??????? ????????????????????? ?? ??????????? ??????????????
????????????.

73.

???????????????? ? ?????????? ????????????????? ????????????? ????????????? ??????? ?? ?????????? ?????
Santogal ? ?????????? ?????????????????, ??? ? ????????????? ??????? ?????????? ?????? ? ?????????? ??
????????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????, ?? ????????????? ?? ??????? ?????????? ?????????? ??
?????????? ????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????????????????????? ?????????? ?? ??????????????? ??
????? ??????? ????? ????????????????????? ?????????? ?? ?????? ????????????????? ??????????

74.

????? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????
?????????????? ?????????????? ?????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ??????
?? ? ?? ?????? ?? ??????????????????? ?? ?????, ? ?????? ? ??????????, ??????, ?? ?????? ????? ?? ?
????? ?????????? ????????????? ?????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????? (37).

75.

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

76.

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

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

77.

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

78.

???????? ??, ??????????? ????? ??????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ??????? ??
??????????????????, ?????? ? ?????????? ??????????, ?? ????????????????????? ?????? ?? ??????
????????? ? ?????????? ??????? ?? ??????????????????, ??????, ?????? ????????? ?????????, ??
?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ???? ?????????
?? ?????? ?? ??????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?
?????? ?????????????? ? ?????????? ??????? ?? ????????????????????? ? ?????????? ????????? ? ???
? ??? ???? ?????? ?? ??, ?? ?? ???? ? ?????? ?????? ????????????????????? ?????? ??
????????????? ?????? ??????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ?? ?????? ??
????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ??????? ??? ???????, ??? ???? ?????????? ???
????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????? (38).

79.

? ?????, ????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????? ? ?????????????? ??
????????????? ? ?????????? ?????????? ?????????????????, ??? ??? ? ??????? ????????? ??? ???
????????????? ???????????, ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ? ??????? ?? ??? ??
???? ??????, Santogal ? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??
?????? ??????????? ? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????, ???
? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????? ? ? ? ??????? ?????????????????, ?????????????????
?? ?????????? ??????????. ??? ??????, ?????????????? ??????????? ?? ??????? Santogal ?? ?
????????????? ??????? ? ?? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ???? ?????????????? ???, ????? ??
?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ? ?? ??? ?????
?? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ??? ???? ???????.

80.

?? ????? ??????, ????? ??????? ? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????, ?????????????
????????????? ?? ??? ??????? ?????????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????, ??????????
?? Santogal ?? ??????????????? ??????? ? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??
????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????. ??-?????????
?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????, ?? ????? ?? ?? ?????????? ??? ?
???? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ??
????????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????.

81.

???? ?????????? ????? ? ?? ?????????? ?????????, ????? ????????????? ??????????
?????????????. ????????? ?? ???? ? ?????????????? ? ????????? ?? ?????? ?????????? ?????????
??????, ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ???
????????????????? ?? ????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????????? ?? ?????????? ???
????????????? ?? ?????? ??? ?? ?????????????, ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????????????
? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ?? ?? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????? ?? ?????????? ?? ???? 138, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????????? ?? ???.

82.

??? ???? ????????, ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??? Santogal ???????
????????????????? ? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?? ?? ?? ??????, ?? ?????????????? ? ???
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?
????????? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ??
????????????????????, ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????, ???
????? ??-????????????? ??????????????, ?????????????? ?? Santogal ?? ?????????????????? ????????? ?
????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????
??? ???? ? ????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ???? ?? ???? ??????????, ??? ????
Santogal ?? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?? ? ??????????
????? ?? ??????? ??? ?? ??????????. ? ?????????? ?????????? ??????, ?? ?????? ??? ??????????
?????? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? a posteriori,
????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ???????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??
?????? ?? Santogal ?? ?????? ??? a posteriori, ?? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????

III – ????????????

83.

?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??
Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa — CAAD) (????????? ??????????????
??? (????????????????????? ?????????????? ??????), ??????????????) ?????????????????? ???????, ??????
????????:

„1)

???? 138, ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????????? 2006/112/? ? ???? ?? 28 ??????? 2006
?????? ??????? ?????? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ?? ??
????????? ? ??????, ?? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ???? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????? ??
?????????

2)

?????????? ?? ???????????????, ? ????? ?? ??????????????? ??????????? ??, ??? 138, ??????? 2, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ??????? ?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??????? ??????????????? ?? ????? ?????? ????????????? ??????????? ??????????? ?? ????? ?????????????? ??????????, ??????????? ?? ????? ????????? ??????? ?? ??????? ???????????, ??? ?????? ??, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ??????????????? ?????????? ? ??????????? ????????? ???????.

3)

??? 138, ????????? 2, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ? ??????????? ?? ?????? ???????????, ?? ??????????????????? ? ?? ??????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ?? ?????????? ??????? ??????? ?? ??????? ?????????????????? ?? ????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ?? ????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ? ? ?????????? ? ??????? ???????, ?????????? ? ?????????????????? ? ? ??? ?????? ??????? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????, ?? ??????????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??, ? ??-????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ???????????????????.

????????????? ??????????? ?????? ?? ??????? ??? ??????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????????? ?????? ??, ??-????????? ? ?????? ??????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??? ? ?????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ??????? ? ??????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??? ??????? ??????. ?? ??? ? ???, ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????. ? ?????????? ?????????, ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? a posteriori, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? a posteriori, ?? ?? ? ?????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????.

(1) ??? ?? ?????????????? ?????: ???????.

(2) ?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ??????? ?? ?????????? ???, 2007 ?., ????? 9, ?? 3, ??? 7 ? ?????????? ? ?? L 74, ??? 3.

(3) ?????? ??????????? ?????? ?????? ?? ??????????? ? ??????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ????? SLR McLaren.

(4) BOE ? 221 ?? 15 ?????????? 1993 ?., ??? 27037,

(5) BOE ? 22 ?? 26 ?????? 1999 ?., ??? 3440.

(6) ?? ??????? ?? 12 ??? 2014 ?., Ascendi Beiras Litoral e Alta, Auto Estradas das Beiras Litoral e Alta (??377/13, EU:C:2014:1754, ? 34). ?????????? ?????? ? ??? ??????? ?? ?????????? ? ?? ??? ?????? ??????????????? ???????????, ?????????? ?? ?????? ?????????????? ??? ? ?????????? ?? ??????????: ?? ?????????? ?? 11 ??? 2015 ?., Lisboagás GDL (C?256/14, EU:C:2015:387) ? ?? 15 ?????????? 2016 ?., Barlis 06 — Investimentos Imobiliários e Turísticos (C?516/14, EU:C:2016:690).

(7) ?? ??-?????????? ? ?????? ??????? ?????????? ?? 3 ??? 1994 ?., Eurico Italia ? ?? (C?332/92,

C?333/92 ? C?335/92, EU:C:1994:79, ? 13) ? ?? 29 ??? 2010 ?, E ? F (C?550/09, EU:C:2010:382, ? 35).

(9) ???????, ?? ??????? ??????????? ??????? ????????? ??????????, ????? ?? ????????? ? ??????????? ?? ??????? ?? ????? ? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ? ?????????????? ? ??????????? ?????, ????? ??? ????????? ?????????? ??????? ????????????? ? ????????????? ?? ??????? ??????? ?? ? ??????? ?? ?????, ?? ????????? ? ????????????? ?? ??????????????, ????? ????? ?? ????? ?????????, ??-???????????? ??????? ??????? ?? ??????????? ? ??????????????? ??????? ?? ??????????? ? ??????? ???????, ?? ?? ????? ????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????: ??, ??-???????????? ????????? ?? 18 ????????? 2014 ?, Schoenimport Italmoda Mariano Previti ? ?? (C?131/13, C?163/13 ? C?164/13, EU:C:2014:2455, ?. 31 ? 36).

(11) ??, ??????? ?? 24 ????????? 2013 ?, ??????? ? ?? (??180/12, EU:C:2013:693, ?. 39—47).

(13) ?? . ??????? ?? 27 ????????? 2007 ?., Teleos ? ?? . (C?409/04, EU:C:2007:548, ? . 25).

(15) ?? ?????? ?? 18 ?????? 2010 ?, ? (??84/09, EU:C:2010:693, ?. 28 ? ?????????? ??????? ?????????).

(17) ?? ??????? ?? 27 ????????? 2007 ?, Teleos ? ?? (C?409/04, EU:C:2007:548, ? 42), ?? 18 ??????? 2010 ?, ? (C?84/09, EU:C:2010:693, ? 27), ?? 7 ????????? 2010 ?, R. (C?285/09, EU:C:2010:742, ? 41) ? ?? 6 ????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona (C?273/11, EU:C:2012:547, ? 31).

(19) ?? . ?? ????????? ??????? ?? 27 ????????? 2012 ?., VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ? 54), ?? ?????? ????????????? ?? ???? 28?, ???? ?, ????? ?) ?? ?????? ????????? 77/388/??? ?? ??????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ??????? ????????????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????? ????????? ?????????? ?????? ????????? — ???? ????????? ?? ?????? ?????? ??????????? ??????????: ??????? ????????? ??????? (?? L 145, 1977 ?., ???, 1), ?????????? ????????? ?

???????? 98/80/? ? ???? ? 12 ????? 1998 ?. (? L 281, 1998 ?, ??? 31), ???
 ????????? ???? ???? ? ???? ???? ? ???? 138, ????? 1 ? ???? ???? ? ???.

(20) ?? . ??????? ?? 18 ??????? 2010 ?, , ? (??84/09, EU:C:2010:693, ?. 50).

(21) ??-????????? ?????? ?? 27 ????????? 2007 ?, Teleos ? ??. (C?409/04, EU:C:2007:548, ? 46), ?? 27 ????????? 2012 ?, VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ? 44) ? ??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????, ?? 20 ????????? 2016 ?, Plöckl (C?24/15, EU:C:2016:791, ? 36).

(22) ? ???? ?????? ??, ??????? ?? 18 ??????? 2010 ?, ? (??84/09, EU:C:2010:693, ?. 44 ? 45).

(23) ? ?????? ????????????????, ?? ????? ? ??? ???? ?????????? ? ???? ???? ????
 ????????? ???? ????? ? ?????? ?? ????????? ?????? ? ??????, ? ?? ????????? ?? ???
 ??? ????? ????????? ????????? ? ??? ????? ? ????? ? ?????? ?????????? (???
 ??????????) ? ??? ?????? ??????

(24) ?? . ??-????????? ?????? ?? 27 ????????? 2012 ?. , VSTR (??587/10, EU:C:2012:592, ?. 43).

(25) ?? . ??-????????? ??????? ?? 16 ???????? 2010 ?., Euro Tyre Holding (C?430/09, EU:C:2010:786, ? . 38) ? ?? 27 ?????????? 2012 ?., VSTR (C?587/10, EU:C:2012:592, ? . 52).

(26) ?? ?????? ?? 18 ?????? 2010 ?, ? (??84/09, EU:C:2010:693, ?. 42).

(27) ??????? ?? 18 ??????? 2010 ?, ? (??84/09, EU:C:2010:693, ?. 43).

(28) ? ???? ?????? ??, ??????? ?? 18 ??????? 2010 ?, ? (??84/09, EU:C:2010:693, ?. 47).

(29) ? ???? ?????? ??, ??-?????????? ??????? ?? 18 ??????? 2010 ?, ? (??84/09, EU:C:2010:693, ?. 35) ? ?? 6 ?????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona (C?273/11, EU:C:2012:547, ?. 36).

(30) ? ???? ?????? ??, ??-?????????? ??????? ?? 18 ??????? 2010 ?, ? (??84/09, EU:C:2010:693, ?. 37) ? ?? 27 ??????????? 2012 ?, VSTR (??587/10, EU:C:2012:592, ?. 44).

(31) ? ???? ?????? ?? . ??-?????????? ??????? ?? 27 ?????????? 2012 ?, VSTR (??587/10, EU:C:2012:592, ? . 46).

(32) ??, ??????? ?? 27 ????????? 2012 ?, VSTR (??587/10, EU:C:2012:592, ?. 52, 53 ? 55).

(33) ?? . ????? 63 ?? ?????????? ??????????. ?????????, ?? ? ??????? ?? 27 ??????????
2007 ., Teleos ? ?? . (C?409/04, EU:C:2007:548, ? . 58) ????? ???? ? ???????, ?? ????? ??
?????????? ?? ?????????? ??????? ?????????? ?????????? ?????????? ????????????? ??
?????????????????? ?? ??????????????????. ??????? ??? ?????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????????????????
?????????? ?? ????? ??????????????? ??????????? ?? ????????????????,

(34) ?????? ???? ?????? ?? ??????????????? ?? ????????? ?? ?????? ?? ??? ?. ?????? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Teleos ? ?. (C?409/04, EU:C:2007:548, ?. 57).

(35) ? ???? ?????? ??, ??????? ?? 27 ????????? 2007 ?, Teleos ? ??. (C?409/04, EU:C:2007:548, ? 67).

(36) ?????????, ?? ? ?????? ????????????? ? ?? ????????????? ?????? ? ? ??? ?????????? ??

????? 450000 EUR.

(37) ?????????? ???? ???? ?????????? ?? ????????????? ?? ??? ?? ?????????
????????????????????? ?????????, ?????? ?????????????????????? ????? ?? ??????? ?? ??????????, ??
?? ?? ????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ????????? ????? ?????? ? ?? ??????????????????
?? ?????????? ?????? (? ???? ??????? ?? ??-???????????? ????????? ?? 27 ?????????? 2012 ?,
VSTR, ??587/10, EU:C:2012:592, ?. 42 ? ?? 20 ?????????? 2016 ?, Plöckl, C?24/15,
EU:C:2016:791, ?. 35).

(38) ????????? ?? 18 ????????? 2010 ?, ? (??84/09, EU:C:2010:693, ?. 47).