

62017CC0692

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

H. SAUGMANDSGAARD ØE

????????????? ?? 2 ??? 2019 ?????? (1)

???? C?692/17

Paulo Nascimento Consulting — Mediação Imobiliária Lda

?????

Autoridade Tributária e Aduaneira

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

„????????????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ??????????
2006/112/?? — ?????? ?? ?????????????????? — ??? 135, ????????? 1, ?????? ?) ? ?) — ??????,
????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????? —
????????, ?????????? ? ?????????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ????????? — ??????????
????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ? ??????????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????“

I. ??????????

1.

????????????????????? ??????????, ?????????? ?? Supremo Tribunal Administrativo (?????????
????????????????????? ???, ??????????????), ? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??????
????????????????? ?????????? (????????? ??-????????? „???“), ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????
??? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????,
????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????????.

2.

????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ????? 135,
????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????? 2006/112/?? (2), ? ?????? ?? ?????????????? ??????????????????
?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ??????,
?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ?????????.

3.

?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ??????, ?? ?????? ?????????? ?? ??
????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?) ?? ?????? ????? 135,
????????? 1, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ??-????????????? ?? ?????????? ??
????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ? ?????????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????.

4.

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

II. ??????? ???????

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

5.

????? ? ?????????? ? ??????????????? 1 ?? ???, ? ??????????? 2006/112 ?? ????????????? ??????
???????????? 77/388/??? (3).

6.

????????? ???? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?? ?????????? ? ???
?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????? ?? ??????????????? ?? ??????? ?????????
???????? ?? ?????????????????????? ?????, ??????????? ? ????? ?? ??????????.

7.

???? 9, ?????????? 1, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ???????????
„????????????????? ?????????“ ?? ????????? ?? ????? ???????????.

8.

????????? ???? 14, ?????????? 1 ?? ?????????????? ??????????? „[?]????????? ?? ??????“ ??????????
?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ????? ??????????????.

9.

? ?????????????????? ? ???? 24, ?????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 „?????????? ?? ?????????“
?????????? ?????? ???????, ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????“. ? ???? 25, ?????? ?) ??
??? ?? ??????????, ?? „[?]????????????? ?? ??????? ?????? ? ?????????? ????? ?? ????????? [...]“
????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ???, ?????????????? ????? ??? ????? ?? ??????
?????????? ?? ??????????????????.

10.

?????????? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????? ?????????????? ??????????? ???????
????????????????????? ?? ???;

„?) ??????????????? ? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????????????? ?? ????????? ?? ??????? ??
????????, ?????? ?? ?????????;

[...]

?) ??????????, ??????????????? ?????????????, ?????????? ??????????? ? ??????? ???????, ??????????,
?????????, ?????????, ??????? ? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ? ??????????????? ??
?????????????? ?? ??????????“ (4).

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

11.

? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (?????? ?? ?????? ????? ???????????
?????????, ??????? ??-???????? „????????? ?? ???“) ?? ????????? ?????????? ????????????, ?? ??
?? ??????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??? ? ??????????????? ?
?????????????? ? ??? ? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? (5).

12.

????????? ??? 9, ????? 27, ????? ?) ? ?) ?? ??? ???? ? ??????????, ?????????? ??
?????? ?? ??????? ?? ?????????? ??????????????, ?? ??? ? ????????????

„a)

????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????? ? ?? ? ?????, ?????????????? ???
????????????? ? ??????????????, ?????? ? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?? ??????,
????? ?? ???????;

[...]

c)

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

III. ?????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?????? ? ?????????????????? ??? ???? ?

13.

?? ??? ? ? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ??? ???,
? ????, ?? ??? ????????? 2006 ?. ?? Paulo Nascimento Consulting — Mediação Imobiliária Lda
(????????? ??-???? „PNC“), ? ??????? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????? ?
????????? ???, ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????? ?
????????????? ????. PNC ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????, ?? ? ? ??????????? ?
????????????????? ?? ??????, ?????? ??????? ?? ?????? ?? PNC ?????????????????? ??
????????????????? ??????.

14.

??? ??? ?????????? PNC ?????? Tribunal de Família e Menores e de Comarca de Portimão
(?? ? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ???, ?????????,
????????????), ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????? ??? ? ?????? ?
125000 EUR ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?
????????? ???, ?????? ? ??? ? ??????? ?? ?????? ?? ??????? ?????????? ?????? ??????? ???
?? PNC ? ?????? ? ??? ???????.

15.

??? ????? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ???, PNC ?????? ????? ?????? ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ? ??? ?????????? ?? ???????????, ?????????????? ? ?????? ?????? ?
????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ????? ?? 170859,62 EUR (6).

16.

? ?????????? ?? ????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ?????,
????????????????? ?? ??????????, ?? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????. ?????????????????
????? ?????? ????? ? ?????????? ?? PNC ?? ??????? ?? 606200 EUR (7), ??? ?????????? ?? ?????????
?? ??????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????, ? ??-????????????? ?????????????? ??????
????????, ?? ?????? ? ?????????? ???????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ??, ????? ?????????????? ??
?????????????. ??????????, ?? ???????, ?????? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?????
?? 417937,12 EUR.

17.

??? ?????????????????? ?? 29 ??????????? 2010 ?. PNC ??????????? ?? Starplant Unipessoal Lda
(?????????? ??-????????? „Starplant“) ??????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?????????????? ?? ??????? ??
Starplant ?? ?????? ?? 351619,90 EUR (8).

18.

???? ??????????? 2010 ?. PNC ?????????????????, ?? ?????? ???????, ??????? ?? 125000 EUR,
?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ??-????
?????????????????, ? ?????????? ??????? ?? 26250 EUR, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????
????????? ???. ?? ?????? ???????, ?? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?? 200369,90 EUR ?????
„?????? ?????????????? ?????????“, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? Starplant
????? (9), ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????.

19.

?? 24 ??? 2014 ?. Autoridade Tributária e Aduaneira (????????? ? ?????????????????? ??????,
?????????????????) ??????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? (73840,18 EUR (10)),
????? ? ?????????? (9807,59 EUR), ??? ?????? ????? ? ??????? ?? 83647,77 EUR, ????? ??????
?????????, ?? ??????????-????????????????? ?? ???, ?????????? ?? PNC ?? ?????????????? ???????, ??
????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ??????? ??
351619,90 EUR. ? ?????? ?????????????? ?? ??????, ?? ?????? ? ???????, ?????????? ?? ?????, ?? ??????
? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ??????????
?????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ???, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?????????????????????????? ?????, ??????????? ? ?????? ?? ??????????, ?????? ??????? ?
????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ? ?? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ?? ???, ?????????????????? ? ?????????? ?? ???.

20.

? ?????????? ?? 30 ??? 2015 ?. Tribunal Administrativo e Fiscal de Loulé (????????????????????? ?
????????? ?? ?? ??, ??????????????) ?????????? ?????????? ?? PNC ?? ??????? ?? ?????????????? ??-????
??? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? (11).

21.

? ?????????????? ?? ?? 4 ??????????? 2016 ?. Tribunal Central Administrativo Sul (?????????????)

25.

????????????? ? ???? ?????????? ???? ???? ??????????, ?????? ??????????, ? ?????? ?? ? ????
?????????????, ? ?????????? ???? ?? ?????????? ???? ? ???? , ??????? ?????????????? ??
?????????????????. ???? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ???? , ?????? Starplant ?? ?
?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ? ???? ?????????????? ?????????
(351619,90 EUR) (23), ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??
????????????, ?????? PNC ??????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????
(417937,12 EUR) (24), ??. ?????????????, ??????????? ???? ?? ??????? ?? 769000 EUR, ?????
??? ?? ??? ?????????? ??????? (25). ???? ???? ?????????????, ?? PNC ???? ? ??????? ??? ???
?????? ? ???? ?????????????? ?? ???????, ?????? ? ???? ?????????? ?? ???? , ? ?? ??????? ??
????????? ?????????????? ?? ?? ??????? ?? ???? ????????????? (26).

35.

?? ?????? ??????, ??????? ?? ?????????????????? ??????????????, ???????, ?? ???? ??????????????
?? ?????????? ??? ? ?????? ?? PNC ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? Starplant
????????????????? ?? ?????????, ?????????????? ??????? ?????????? ? ???? ??????????, ?????? ???????,
????? ? ??????, ?????????????????? ?? ???? ???? ???? ?????????????? ?????? ?
????????????? ???? ???? ???? . ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????, ?????????, ?????? ??
????????????????? ??????? ?????? ?? ??????? ?? ????-????????????? ???????, ? ?????? ?? ?????????
?????????????????, ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ???, ?? ????
????????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ?? ??????????? ??
??? (27). ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ?????????????? ??????
?????? ?? ???? ??????????? ?? ??? ??????? ?????????, ???? ??????? ?? ?? ?????????, ??
?????? ?????????????? ??-????? ?????????? ??????, ?? ???? ??????? ???? ?? ?????????? ?????????????
?? ?????????.

36.

?? ?????????? ?????, ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????? ???????, ? ??????,
?? ??????????? ?????????????????, ?????? ??????? ??? ? ?????????????? Starplant ?? ??????
????????????? ?? ?????????????? ? PNC ??????????????, ? ??-????????????? ?????????? ???? , ? ??????,
?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????????? ???, ??. ?
????????????? ???? , ??? ???? ?? ? ???? ???? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????? ?? ? ???? 14, ?????????? 1 ?? ??????????
2006/112 (28). ?? ?????? ??????, ?? ??? ? ??????????, ?? ?????? ? ?????????? ? ?????????????????
??????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? PNC ? ???? ?????????????? ??????????
? ?????????????????? ? ???? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????? ??????????, ??? ???? ?????????????
?? PNC ???? ? ???? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?? Starplant ?????
?????? ?????? (29).

37.

42.

??????? ??, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????, ??????, ??
??????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ??
??????????? ?? PNC, ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
?????? ? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????, ????????? ? ????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? (34). ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????
??????? ? ?????????????? ?????? ?? ??? (35).

43.

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

44.

? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?????? ??? ? ???-????????? ?????????????? ?????????????? ??
????? ?? ?????????????????? ??????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??, ?????????? ??????
????????? ? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????????, ?????????????? ? ??? 135,
????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? 2006/112. ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????? ?????? ? ?? ?? ?????????? ? ??????????????, ?? ?????? ?????????????????? ??????????????????
????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????, ? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ? ?????????????? ??????, ?????????? ?? ??????????????
????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????.

?. ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?)
?? ?????????????? 2006/112

45.

????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????? ?), ?????? ? ?? ?????? ?) ?? ????? 135,
????????? 1 ?? ?????????????? 2006/112 (????????????? ?????????????? 3 ? ?????????????? 4), ?????? ??
????????? ??????????, ?????????? ?????? ??????, ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????? (????????????? 1), ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? (????????????? 2).

1. ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????

46.

????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????? 2006/112, ?????? ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
„????????????“, „????????????“ ??? „????????????“ ?? „?????“. ?? ?????? ?? ??????????????????
????????????? ? ??????, ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
?????????????, ?????????????? ?? PNC ? ?????????? ?? (36). ?????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??????.

47.

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

48.

? ????? ??????, ????????? ????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????, ?????? ? ?????????? ?
????????? ?? ????????????????? ????????????? ?? ?????????????, ??? ?????????? ? ?????????? (38), ??
?????? ??????? ?? ????????? ?? ?????? ?????? ?) ?? ????? 135, ?????????? 1 ?? ?????????? 2006/112,
????? ? ?????????? ? ????????????????? ??????, ?? ????? ? ?????? ?) ?? ?????? ?????????? 1, ???
????? ????????????? ?????????? ????????????????? ?? ??? ?? ??????, ?????????? ? „????????“.

49.

? ????? ??????? ????????????? ? ?????? ??????? ??? ?????????, ?? ??????????????? ?? ??????????????
????????????, ?????????? ?????? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????
???????????????? ?????????? ????????????? ? ?????????? ??????, ??? ?? ??? ? ?????????? ?
???????????????????? ?? ??????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? 1 (39). ????????? ?? ?
????????? ??????? ?? ????????? ?????? ?? ?????? ??? ? ????????????????????? ?????? „????????“, ?????????
? ?????? ?) ?? ?????? ?????????, „????????????“, ?????????? ? ?????? ?) ?? ?????? ?????????, ?
???????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????????? ??????? „créditos“, ?????? ? ?????? ?), ????? ? ?
???????????????? ?????? ?) ? ? ?????????? ?????? ?? ? ?????????? ????????????? ?? ???????????
????????????, ?????? ????? ?? ? ?? ?????????? ? ?????? ?? ?????????? ????????????????? (40).

50.

????????????????, ?????? ????????????????? ????????????? ?? ? ?????????????? ?????? ????????????????? ??????
?? ????????????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ????????????? 2006/112, ?? ??? ??????? ?
?? ?????????? ?????? ????? ?? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????? 1, ?????? ?), ?? ?? ?? ??????????
????? ??????? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ????????????????? ?????? ?? ?????? ????????????? ??
?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????
? ?????? ?????????????.

51.

??? ?????? ?? ?????????, ?? ? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ?? ?????????? ??
????????????? ???, ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????? ?????????? ?????? ?????? ?) ?
?) ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? „???????? [...] ? ?? ??????,
?????? ???????“ ? ?????????? ?? „????????????????? ?????“ (41), ?????? ?? ?? ?????????? ? ??????????
??????, ?????? ?? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???, ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?
????? ??????? (42). PNC ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????
????????????????? ?????????????, ?????? ? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????. ?????????? ?????? ?????????
????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????, ? ?????????????????? ?????????,
????????? ? ?????? ? ?????????? ?????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????? ?????????, ?????? ?? ??????????
????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?) ? ?) (43).

2. ?????? ????????? ????????? ?? ????????????? ?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ? ?) ??
?????????? 2006/112

52.

?? ??????????? ?? ???? ? ???? ?????? ??????, ?? ??? ????????????? ?? ???????????
???????????? ?????? ?? ?? ??? ????????? ????????? ?? ?????????, ???? ?? ???? 135, ????????? 1,
????? ?) ? ?) ?? ??????????? 2006/112 (44).

53.

?????, ????????? ? , ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ????????? ? ???? 135, ????????? 1
?? ???? ??????????, ?? ????????????????? ????????? ?? ????????? ?? ?????, ????? ???? ?? ??? ??
?? ????????? ????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?? ??? ? ????????????? ????????? ?????? ?
????? ?????? ?? ?? ????????? ?? ????????? ?????, ? ????????????? ?? ?????? ????????? ? ??????
?? ?????? ????????? ?? ??? (45). ?? ???? ??????, ?? ?????? ?????? ???? ?? ?????? ?
???????????? ?????? ?? ????????????????? ????????????? ?? ????????????????? ? ????????? ?????????
?? ????????? ?????? ? ??????????????? ?? ??????, ?? ?????? ????????? ?? ??????????????? ????
??????.

54.

?????, ?????? ?????????????? ? ??????????, ?? ?????????????????, ????????????? ?? ????????????? ??
?????????? ?? ?????????????????, ????????????? ? ????????????? ???? 135, ????????? 1, ????????? ??
?????????? ??????????, ???? ?? ??? ?????????, ?? ???? ?????? ?? ??????????????????? ??
?????????????? ?? ?????? ?????????, ??????? ?????? ?????? ??????????? ?? ?????? ? ??????, ??????????
???????????? ?? ????????????????????????????? ???? , ?? ?????? ? ??? . ??????? ????????????? ???? ?? ????
?? ???? ??????????????? ?? ??????? ?? ???? ????????????????? ????????? ?? ??????????????????? ??
?????? ????????? ?????? (46).

55.

?????, ?? ?? ?????? ??-?????????? ?? ?????????, ?????? ?? ????????????? ????????? ???? 135,
?????????? 1, ????? ?)—?) ?? ??????????? 2006/112, ????? ? ?????, ?? ?? ?? ??????????? ?? ?
?????????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????, ? ? ????????????? ?? ????????????? ??
???????????????????? ??????. ? ?????? ???? , ??????????????????? ?? ? ??????????? ?? ??????????
?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ??????????????? ???? , ? ??
???????????? ????????????????? ?????? ?? ?????? ????????? ?? ????????????????? ????????? ?????? (
47). ? ???? ??????????? ?????? ?????????????, ?? ?????? ?? ????????????????? ? ???? 135, ??????????
1, ????? ?)—?) ??????????????????? ?? ????????? ? ???? ??-?????????? ?? ?? ??????????
????????????????, ????????? ? ????????????????? ?? ??????????? ?????? ? ?? ????????? ?? ?????????????
?? ??????????????? ?? (48).

56.

???? ???? ???? ????????????? ??????????? ????????? ?? ???????????, ?????? ??????? ??? ??
?????????? ??? ??????????? ??????, ???? ? ??????????????????? ?? ?? ?? ??????????, ?? ?? ??
?????????? ???? ????????????? ??????????? ?? ??????????? ????????????????? ???? ?? ???? ??????????? ??
?????????????????? ?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ??? ????? ?).

3. ????????? ??????????????? ?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ??????????? 2006/112

57.

?? ??????? ?? ?? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?????? ? ????????? ?? ??????????
„?????????“ „?????????“ ?? „?????????“ ?? „?????“ ?? ?????? ?? ??? 135, ???????
1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112.

58.

?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????????? ??-????
???????? ?????????, ?????? ?????? ?????????? ????????? ? ?????????????? ?? ?? ????????? ??
????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? (49), ?????????????? ??
PNC, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ??? „cessão de crédito“ (50), ?????? ?? ??
??? ?????????.

59.

????? ??? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ?? ??????????? ??
???? (51) ? ?????, ?? ?????????????????? ?? ??, ?????????? ? ?????????? ??? 135,
????????? 1, ????? ?), ?? ?????? „????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
?????????, ?? ??? [????] ?????????????? ?? ????????? ?????? ?????????? ??
????????????????? ??????, ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ??????“ (52). ?????? ??
????????? ?????? ?? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ??
????????????? ? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??????, ?????????
?? ?????????? ?????????? (53).

60.

?? ?????? ?????, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????? ??
????????????? ????? ?) ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????. ?? ??????, ??
??? ? „????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ?????????“ (54). ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????? ?? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????, ?????????? ? „????????? ??
????????/????????????????/???? ? ?????????????? ?????? (2.2. ?????????? ? ?????, ??? ??
?????????????)“.

61.

?????????, ??????? ?? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????? ??? ? ?????????
????????????????, ?? ?????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
??? 135, ?????????? 1, ????? ?) ?? ?????????? 2006/112 ?? ?????????? ?????? ?? „?????????“
?? „?????“ ? ?????????????? ?????? ?? ??? ??????, 2.2. ?????????? ?? ? ??????????????
?? ?????? ??? ?? ?????? ?? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?
????? (55). ?????? ??? ?????? ??? ? ?????? ? ??? ?????? ??-????????? ?????????????,
??? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????, ??? ?? ?? ?????? ?? ??????????
?? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ? ??? ?? ?????????? ?????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ?????????, ? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???
????? (56). ? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????,
?????, ?? ?????????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ???, ? ?????
PNC, ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????????? ??????, ???

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

62.

?? ??????????? ?? ??????????? „????????????“ ?? ??????? ?? ????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112 ?????? ? ??????, ?? ?? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ?
????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ???
????????????????? ?????????????? ?? ? ??????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ?? (57). ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????????????? ?????? ??
????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ???????, ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ??????????.

63.

?? ??????????? ??????, ?? ?? ??????? ?? ??????????? ?? „????????????“ ?? ??????? ?? ?????????? ??
?????? ?), ?? ?????? ?? ??????????, ?? ? ??? ?????????? ?? ?????????, ?? ?? ?? ??? ? ??????????????,
????????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ???????, ?????? ? ?????????????? ?????????.
????????????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ??????? ??? ???????, ?? ?????? ??????????
?? ??????? ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ??? ? ??????, ??????? ???
????????????????? ?? ?????????????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????
????? (58), ?????? ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ???????.

64.

????????? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ???? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ???????, ?????????? ? „????????“, ??????
?? ?????????? ? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112.

4. ?????????? ?????????????????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????? 2006/112

65.

????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?????????????? ?? ??
????????? ???? ?????????????? ??????????????, ?????? ?????????? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
????????? ?? ?????????????????????????? ?? ???, ?????????????? ? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????? 2006/112, ?????????????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????? ? „????????“ ?? ?????????
?? ?????????????????? ??????????????, ??? ??? ???? ?? ?????????????????? ?? „????????? ?? ?????????“, ??????
? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?), ? ?????? ?? ???????.

66.

? ??? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ???? ????
) ?????? ?????????????? ? ??????????????????, ?? ?? ?? ?? ?????????? ???? ??????? ??????? ???? ??
????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ???? 135, ?????????? 1, ?????? ?), ?????? ?? ?? ???????
????????? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????? ? ?????????????? ??????????, ? ?? ??????????????
????????????? ? ??? ???? ???? ? ???? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ??
????? ?? ?????????????????? ???????, ?????????? ? ?????? ?) (60). ?????????? ?? ? ?????????? ??????,
????? ?? ? ??? ?????? ?????????????????? ?? ??????????? „????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ???????????????.

67.

??? ?????? ?? ??????????, ?? ?????? ?????????, ?????? ?????????????????? ?????????? 1, ?????? ?) ?

???????????????? ?????, ?? ?? ????????????? ????? ??????? „????????“ (61), ????????????? ?????
???????? „????????“ ? ????? ??????????????? ?? ????????? ?? ?????, ????? ????? ?? ????? ?? ??
???????????? ??????????????? ?? ??????????????? ????? ?) ? ?????????? ????? ????? ?? ??????????
????????????????, ??? ????? ????????????? ? ??? ?? ????????????????? (62) ? ????????????? ?????????????
?? ????????????? ?? ????????????? ????????????? ????? ? ????????????????? ? ????????? ?? ????? (63).

68.

????????? ????? ????? ??, ?????????? ?? ?????, ?????? ?????????????, ??????????, ?????????? ?? ?????? ?
???????????? ?????????????????, ?????? ?????????????????, ?? ????????? ?? ?????????????? ? ???, ?????
???????????? ?? ?????????, ?????????? ? ??????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?????, ??
????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? (64), ? ?????? ?????? ?????????? ????? (
65). ? ?????? ?????, ?????????? ??? ?? ????? ?? ?? ?????, ?? ?????????????? ??????? ??????????
?????????????????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? „???????? [...]
??? ??????? ? [...] ?????????“ ?? ?????????? ?? ?????? ?).

69.

? ?????? ?? ?????????????????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????????, ?????????? ??? „?????????????
?? ?????????“, ?????????????? ? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?), ? ??? ? ? ??????????? 2006/112,
?? ?????????????? ?? ?????? ???????, ?? ??? ????? ? ?????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????
????????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ???, ?????? ?????????? ??????? ?? ??????? ?????? ??????.
?????????????????, ??????? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ? ?????????
?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????, ?????? ??????????????? ???????????
?? ??????????????????? ? ???????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????????, ?????
????????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????, ?????????????? ? ?????
????????????? (66).

70.

? ?????????????? ???????, ?????? ??????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??
????????, ??? ??????? ?????????????? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????? ?????????????????????
????, ? ??????? PNC, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????? ??
????????????????? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? — Starplant (67), ?????? ?? ?????
????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?? ??????
?).

71.

????????? ????? ?????????? ??? ?????? ?) ? ?) ?? ????? 135, ?????????? 1 ?? ????????????? 2006/112
????????? ?? ?? ????????????? ? ???????, ?? ?????? ?????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?????
????????????????????? ? ??????????? ?????????????????.

V. ?????????????

72.

? ?????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??????????? ??
?????????????? ?? Supremo Tribunal Administrativo (?????????? ?????????????????????? ???,
??????????????) ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ??????:

„????? 135, ??????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ????????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ?????????
2006 ??????? ?????????? ??????? ?????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ??????? ?? ??
????????? ? ???????, ?? ??????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?

????? ?) ? ?) ?? ?????, ???????? ? ???????????? ? ?????????????? ?? ?????? ??
?????????????? ??, ?????????? — ????????? ? ???????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ??????
???? ???????????????? ? ?????? ?? ????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?
????? ?? ?????? ????, ?????? ???????? ?? ?????? ????, ?? ???????????????? ?????????? ??
????????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??????
? ?? ?????? ?????????? ??? ???????? ???????? ? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?????? ??????
????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????“.

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

(2) ?????????? ?? ?????? ?? 28 ??????? 2006 ?????? ??????? ?????? ??????? ?? ??????
????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ?????????? ?????????? ?? ??????????
????, 2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7).

(3) ?????? ?????????? ?? ?????? ?? 17 ??? 1977 ?????? ?? ?????????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ? ?????????? ?????? ??????? — ????
????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????: ??????? ?????????? ?????? (?? L 145, 1977 ?.,
??? 1, ?????????? ??-????????? „????? ?????????????“).

(4) ??? ?????? ?? ?????????, ?? ?????????????? ????? 135, ?????????? 1, ????? ?)—?)
????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????????, ?????? ?????? ????
????? ?????????????? ? ????? 13 ?, ????? ?), ?????????? ?????? 1—6 ?? ?????? ?????????????? (?? ?????
????????? ?? 25 ??? 2018 ?., DPAS, C?5/17, EU:C:2018:592, ? 4).

(5) ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??-????????????? ?????????? ?? 8 ????? 2012
?., ?????????/????????????? (C?524/10, EU:C:2012:129, ? 14).

(6) ???????, ?????????? ?? ??????? ??????: 125000 EUR (????????????? ?????????????????? ??
?????????????) + 26250 EUR (??? ?????? ?????? ?????????????? ??????????????????) + 19609,62 EUR
(????? ?? ??????).

(7) ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????????? ?? 70 % ??
????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????? ?? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????.

(8) ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????, ?????? ??????
? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, PNC ?? ? ?????????????? ??
????????????? ??????? ?????????? ?/??? ?? ?????????? ??????? ??????????, ?????????????????? ???
????????? ??? Starplant, ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????.

(9) ???????, ?????????, ?????? ??????: 351619,90 EUR (????, ?????????? ?? Starplant) ? 125000
EUR (????????????? ?????????????????? ?? ??????????????) ? 26250 EUR (??? ?????? ?????? ??????????????
????????????????????).

(10) ???, ?????????, ?????? ??????: 351619,90 EUR (????, ?????????? ?? Starplant) x 21 %.

(11) ??? ?????? ?? ?????????, ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ?? 29 ?????????? 2010 ?., ? ?? ??
????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ?? PNC ?? ?????????? ??????
?????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ??.

(12) PNC ?? ?????????? ?? ?????????? ?? 15 ??? 1989 ?., Stichting Uitvoering Financiële Actes
(348/87, EU:C:1989:246), ?? 27 ?????????? 1993 ?., Muys' en De Winter's Bouw- en
Aannemingsbedrijf (C?281/91, EU:C:1993:855), ? ?? 21 ??? 2007 ?., Ludwig (C?453/05,

EU:C:2007:369).

(13) ? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????
????????? ?????? ?? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????? ??????
????????????, ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ? ? ?????????
?????????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ? ? ?????????????? ? ? ?????????? ?????? ??????????????
????????, ?????? ? ? ?????????????? ? ? ?????? ?????? ?????? ? ? ?????, ? ? ?????????? ? ?
?????????????????
?
PPU, EU:C:2014:1320, ? 78—80, ? ? ? 7 ?????? 2018 ?., Prereneringer ? ?., C?329/17,
EU:C:2018:640, ? 27).

(14) ?? .???? ?????? 19 ? ? ?????????? ??????????.

(15) ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ? ? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ?????????????? ? ? ??????, ?????????? ? ?????????????? ?????? ? ? ? ? , ? ?
????????? ?????????? ? ? , ?????? ?????? ? ? ?????????? ? ? ?????????????? ?????????????????, ??????????
??? ?????????????????? ?????? ?????.

(16) ?? .????? 51 ? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????????,
????????? ? ? ?????????? ?????.

(17) ????????? ? ? 27 ?????????? 2011 ? . (C?93/10, EU:C:2011:700).

(18) ???? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? , ? ? PNC ? ?????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ?
????????????????????? ?????????????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? . ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? -????? (?? . ? 33 ? ??).

(19) ?????? ??????????????????
????, ??????
PNC. ?????????????????? ??????????????
????????????????? ??????, ??????
????????????? ??????????????
????? ??????????
??? ??????????.

(20) ?????????? ?????????????? ??? „????????????????? [??] ?????????? ? ? ?????????????????? ? ??????
? ? ?????????????????, ??-????? ?????? ? ? ? ? ? , ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????????? ??????????????“. ??????
????????, ? -????? ?????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? —
?????????
?????????????, ? -????? ?????? (?? . ? 15 ? 17), ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
?
? ? PNC, ? ? ? -????????? ? ? ? ? ? ? ? , ?????????? ? ? Starplant.

(21) ?? .??-????????????? ?????????? ? ? 12 ??? 2012 ?., J.J. Komen en Zonen Beheer
Heerhugowaard (C?326/11, EU:C:2012:461, ? 33), ? ? 22 ?????????? 2018 ?., T?2 (C?396/16,
EU:C:2018:109, ? 43), ? ? 22 ?????????? 2018 ?., ??? — Serviços de Comunicações e Multimédia
(C?295/17, EU:C:2018:942, ? 43), ? ? 10 ?????????? 2019 ?., A (C?410/17, EU:C:2019:12, ? 47).

(22) ?????????? ?????????????? ??????????, ?????????? ? ? ?????????????????? ? ? ?????????? „crédito“, ??.
????? 49 ? ? ?????????????? ?????????????.

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

(33) ?? ??????? ?? 13 ??? 2013 ?, ?????? (C?62/12, EU:C:2013:391, ?. 27 ? ??.), ????? ?
 ?????????????? ?? ??????????? ??????? Kokott ?? ???? Posnania Investment (C?36/16,
 EU:C:2017:134, ?. 33 ? ??.), ?????? ?????????? ? ??????????, ?? ? ?????????????? ??????, ?? ??????
 ? ?????????????? ????? ?????????, ? ????????????????? ?????? ??????? ?????? ????????????????????? ???????

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

(34) ?????????????? ?????????????? ??????? ??-?????, ?? ????????? ??????? ? ???? ?????????
???????? ?? ?? ??????? ?? ????? „???? ???????, ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?
???????? ?? ?????????????? ????????????? ? ???????, ????????? ? ????????? ?? ??????????????????
???????? ?? [PNC], ???? ??????? ??????? [PNC] ? ????????? ?? ????????? ? ???????????????,
???????????? ?? ????????? ??? ? ????????? ?? ?????????????????? ???????????????, ???? ??????? ??????,
?? ?????? [PNC] ?? ????? ??? ? ?? ????? ??????? ????????? ??????????, ?????? ? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????? ????? ?? ?????????????? ??-????? ?????????????? ?? ?????? ?
?????????????“.

(35) ?? ?? ?????????? ?????????? ?? 12 ??????? 2006 ?., Optigen ? ?? (C?354/03, C?355/03 ?
C?484/03, EU:C:2006:16, ? 42 ? ??), ? ?? 8 ????????? 2018 ?., C & D Foods Acquisition
(C?502/17, EU:C:2018:888, ? 35 ? ??).

(36) ?? ????? 22 ?? ?????????????? ??????????????

(37) ?? ??-????????????? ?????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?., Impresa Edilux ? SICEF (C?425/14,
EU:C:2015:721, ? 20), ? ?? 19 ?????????? 2018 ?., AREX CZ (C?414/17, EU:C:2018:1027, ? 34 ?
35).

(38) ? ?????????? ?? ?????????? PNC ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ??
????????????? 2006/112. ?? ?????? ???? ?????????????? ?? ????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ??????? ???? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ????? ??-????? ?? ????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????,
????????????? ? ?????????? 1, ?????? ?).

(39) ??? ??????? ? ???? ??? ?????? ?? ??????????, ?? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??
????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?
????????? ?? ?????? ?? ?????????, ? ?? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??
????????????? ?????? ???? ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ???????
????????????? ? ??????? ?? ?????????? ???????, ?? ?????? ? ???? (?? ??-????????????? ?????????? ?? 22
????????????? 2015 ?., Hedqvist, C?264/14, EU:C:2015:718, ? 47, ? ?? 25 ?????????? 2018 ?., Tänzer
& Trasper, C?462/17, EU:C:2018:866, ? 20).

(40) ??????????? ?????????, ?? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ????? 135, ?????????? 1 ??
????????????? 2006/112 ??????? „créditos“ (?? ?????????? ???? „crédits“) ?? ?????????? ? ?????? ?) ? ?),
????????? ??????? „créditos“ „? „dívidas“ (?? ?????????? ???? „créances“) ?? ?????????? ??????? ?
?????? ?), ?????? ???? ?? ?????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ???? , ??
?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????, ? ??????????
????????????? ?? ?????? ?????? (? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ? ?????????? ??????)
????????????, ?????????????????? ?? ??????? „créditos“, ?? ?????????? ? ?????? ?) ? ?), ??????? ? ?????? ?
?? ?????????? ???? ?????????, ?????????????????? ?? ??????? „dívidas“.

(41) ? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?) ? ?) ?? ?????????? ?????????????? ?? ??????????????????
????????, ?????????? ? ????? 12, ?????????? 1, ?????? ?) ? ?) ?? ??????? ?????????????, ? ???????
„?????????? ?? ??????? ???? ?? ?????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????, ??????? ? ??????????
?????? ?????????? ??????????“ , ? „?????????? ?? ?????? ?? ??????“.

(42) ? ??????? ?????????????? ?? ??????? Blasi (C?346/95, EU:C:1997:432, ? 15) ??????????????
????????? Jacobs ?????????, ?? „?????????? [?????] ??????????? ?????????????? ? ?????????????? ???
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??? [????????? ???? 13 ?, ?????? ?),

(52) ?? . ??? ???? , ???? ? ???? 47 ? ???? .
 ?????

(53) ???????? ?? ????, ????? ?? ??? ? ?????????? ???? ???? ??? ??????, ? ?
 ????????????? ???? ????????????? ?? ?????? ????????? ???? ???? ???, ????? ? ????????? ?
 ????? ?? ????????????????? ?????????.

(54) ??????, „?????????? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ?????? ?
 ????????? ?????“, ????? ?? ?????? ? „?? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????? [?] ?
 ????????????? ?????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????“.

(55) ?? . ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????, ????? ?????? ?????? ?? ??????? ?? 29
 ????? 2004 ?., EDM (C?77/01, EU:C:2004:243), ?????????????? ?? 7 ??? 2010 ?., Curia
 (C?381/09, ?????????????????, EU:C:2010:406), ? ?????????? ?? 8 ?????????? 2016 ?., Stock '94
 (C?208/15, EU:C:2016:936).

(56) ?? ??????? ?? 27 ????????? 1993 ?., Muys, in De Winter's Bouw- en Aannemingsbedrijf (C?281/91, EU:C:1993:855, ? 12 ? ??.), ? ?????? ?????? ? ?????????????, ?? ?????? ??????????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??????????, ????? ? , ?? ??? ?? ? ?????????????????????? ????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????, ????????? „????????????? ? ?????????????? ?? ?????????“ ? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????????? ?????, ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????? ??? ????????? ?? ?????????? ?? ?????????; ?? .???? ?????????? ?? 18 ????????? 2018 ?., Volkswagen Financial Services (UK) (C?153/17, EU:C:2018:845, ? 36).

(57) ??-????????? ?????? ?? 21 ??? 2007 ?, Ludwig (C?453/05, EU:C:2007:369, ?. 23 ? 28), ? ?? 5 ??? 2012 ?, DZ Zadelhoff (C?259/11, EU:C:2012:423, ?. 27), ? ???????????? ?? 21 ??????? 2017 ?, Kerr (C?615/16, ??????????????, EU:C:2017:906, ?. 42 ? 43).

(58) ? ???? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ????????? ?? ??????? ?? 19 ??? 2012 ?, Deutsche Bank (C?44/11, EU:C:2012:484, ?. 23 ? 24), ????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????? ?????? (????????????? ?? ??????????),

(59) ?? . ????? 53 ? ?? . ?? ??????????? ???????????.

(60) ?? . ??-?????????? ??????? ?? 22 ????????? 2009 ?, Swiss Re Germany Holding (C?242/08, EU:C:2009:647, ? . 45 ? ??.), ?? 22 ????????? 2015 ?, Hedqvist (C?264/14, EU:C:2015:718, ? . 38 ? ??.), ?? 26 ??? 2016 ?.National Exhibition Centre (C?130/15, ????????????????, EU:C:2016:357, ? . 34 ? ??.), ? ?? 25 ??? 2018 ?, DPAS (C?5/17, EU:C:2018:592, ? . 36).

(61) ???? ?? ????? ??????? ?????, ?? ???? 9, ????????? 27, ????? ?) ?? ??????? ?? ???
 ????? ??????: „as operações [...] relativas a [...] transferências, recebimentos [...]“, ? ??????
 ?? ??????????? ???? ?? ???? 135, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112 ?????
 ?????????: „[a]s operações [...] relativas a [...] transferências, créditos [...]“ (???????? ? ???;
 ????? ????? ? ???? ???? ?????, ????? ???? „????????“, ? ????? ???? „?????“).

(62) ? ?????????? ??? ????????? ?????????, ????????? ? ????? 53 ?? ??????????
????????????.

(63) ?? ????? ?? ????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??????????,
?? ?????????????? ?????????????? ??? ? ? ??, ?? ? ? ?????????? ?? ? ? ??????????
????????? „?????“, ?? ??? ???? ? ? ?????????? ?????????? ?? ?????? „????????“,
????????? ? ?????? ????? ?). ?????????? ?????, ?? ?????????????? ? ??????????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ? ? ?????????????? ? ?????? ?? ?????.

(64) ?? ????? ?? ?????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? Starplant
?? ??? ? ? ?????????? ?? PNC ? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ?????????? ??
????????????? ? ??????? ??, ?? ??? ???? ? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????? ? ???
????????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? PNC
?? ?????????????? ??? ? ? ??????? ?????, ?????? ?????? ??? ? ??? ?????????? ?? ??????????
(?. ??? ?. 34 ?? ?????????????? ?????????????).

(65) ?????, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????
????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? PNC ?????? ?????? ?????????? ? ??????,
?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ? ??? ?????????? ?? PNC (?. ?. 16 ??
????????????? ?????????????).

(66) ?. ??-????????????? ??????? ?? 26 ??? 2003 ?, MKG-Kraftfahrzeugant Factoring (C?305/01,
EU:C:2003:377, ? 49, 58 ? 72—80), ? ?? 28 ?????????? 2010 ?, Axa UK (C?175/09,
EU:C:2010:646, ? 29—36).

(67) ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ? ?????????????? ?? ? ?????????? ??
????????????????? Starplant ?? ?????, ?????????, ?? ??? ????????? ? ?????, ?? ???
????????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? „????????? ?? ?????????“. ? ??????
????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????, ?? ?????????,
????????????????? ?? Starplant, ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????, ???
?? ?????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????, ????? PNC ??? ? ?????????????????? ??
????????? ?? ??????????????. ??? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?? ?
????? ??? ? ? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ? ?????????????? ????? PNC ?
????????????????????? ??????? ?????.