

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

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

HENRIK 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. ?? ?????? ????????

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

5. ??? ?? ?????????????? ?????? 1, ? ?????? 2006/112 ?????? ?????????????? ?? ?????? ????????? 77/388/EOK (3).

6. ??? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? ?? ??, ?? ?????????? 2006/112, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ??.

7. ?? ?????? 9, ?????????????? 1, ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? «????????????? ??????????????????» ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??????

8. ??? ?? ?????? 14, ?????????????? 1, ?? ?? ?? ?? ??????, «[?] “????????? ??????” ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?? ??????, ?????????? ??????».

9. ??? ?? ?????? 24, ?????????????? 1, ?? ?????????? 2006/112, «[?] “????????? ??????????” ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????» ?? ?? ?????? 25, ?????????? ??, ?????????????????? ?? «[?] ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ?????, [...] ??? ?????????? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????????????????? ? ?? ?? ??????».

10. ??? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?????? ?????? ??????????????

«?) ?? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ??????????,

[...]

?) ?? ??????, ?????????????????????? ?? ??????????????????, ?? ?????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ??????????????, ??????????, ?????????? ??????????, ?????????????, ?????????? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????» (4).

2. ?? ?????????????? ??????

11. ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????, ?????????????? ?????????? ?????????? ??? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (????? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ?????: ??????? ???) (5).

12. ??? ?? ?????? 9, ?????????????? 27, ?????????? a ?? c, ?? ?? ?? ?? ?????, ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????,

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

«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 (????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ?? Portimão, ??????????????) ?????, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?
????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ????? ?? 125 000 ??? ?? ?? ?????????????? ??????????
????????????, ????? ?? ?? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????. ?? ?????????????? ?????????
?????????? ?????????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? PNC.

15. ?????????? ?? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????, ? PNC ?????? ?? ??
????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??, ????? ?????
????????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????, ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?? 170 859,62
???? (6).

16. ??? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????????, ??????????????
????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????????? ??????. ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????
???? PNC ?? ?? ?? ?? 606 200 ??? (7), ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????
????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? –??????, ?? ?????????? ?????? ?? ??????
?? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????? – ?????? ?? ?????? ??????????????. ???
?????????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? 417 937,12 ???.

17. ?? ?? ?? 29 ?????????????? 2010 ???????, ? PNC ?????????? ?????? ????????? Starplant –
Unipessoal Lda (?? ??: Starplant) ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??????????????
?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?????? ?????????????? ??
?? Starplant ?????? 351 619,90 ??? (8).

18. ??? ?????????? ?? 2010, ??????, ? PNC ?????????????? ?? ????? ?? 125 000 ??? ??
????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????
?? 26 250 ??? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ???. ??????????,
????????????? ?? «????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??????????????» ?? ????? ?? 200
369,90 ???, ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?? Starplant

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

19. ??? 24 ?????? 2014 ? Autoridade Tributária e Aduaneira (????????????? ??? ?????????????? ????, ??????????????) ?????? ??? ?????????????? ??? ??? (73 840,18 ??? (10)) ????? ?????? (9 807,59 ???), ??? ?????????? ??? 83 647,77 ???, ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ? PNC ??? ? ? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? 351 619,90 ???. ??????, ??, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????????? ?? ???, ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ???, ? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????????? ???.

20. ?? ??? ?????????? ??? 30?? ????????? 2015, ?? Tribunal Administrativo e Fiscal de Loulé (????????????? ?????????????? Loulé, ??????????????) ?????????? ??? ?????????? ??? PNC ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ? ?????????????????? ??? (11).

21. ?? ??? ?????????? ??? 4?? ?????????????? 2016, ?? Tribunal Central Administrativo Sul (????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ??????????????), ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? Fazenda Pública (????????? ??????, ??????????????), ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? PNC, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 9 ??? ?????? ???. ??????????, ?????? ??? ? ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? 27, ?????????? a, ??? ?? ?????? ?????? 9 ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????.

22. ? PNC ?????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ?????????????? ??????????????), ?????????????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? 9, ?????????????? 27, ?????????? a, ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????, ?????? ??? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????. ??????????????, ??, ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ??????????????, ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ?????????? 1, ??? ?????? ?????????, ??? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112 (12).

23. ??? ?????????? ????, ?? ?????????? ??? 8?? ?????????????? 2017, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 11 ?????????????? 2017, ?? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ?????????????? ??????????????) ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????

«??? ??? ???? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ???, ?????????? ?????? ?????????? ??? “?????????????”, “?????????????????????” ? “????????????????? ??????????” ? ?????????? ?? ??????, ?? ?????????? ?????????, ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ??????????????»

24. ?????? ????????????? ???????? ? PNC, ? ????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ??????????. ??? ???? ?' ????????????? ?????????? ??? 7?? ????????????? 2019, ??? ???? ?????????? ?????????? ????????????? ?????????????.

IV. ???????

25. ????????????? ?????? ?? ?????? ????????????? ?? ?????????? ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? (????? ?), ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????, ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? 2006/112 (????? ?).

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

26. ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ???, ? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????? (????????? 1), ?????? ??? ?? ?????? ?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? (????????? 2), ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (13).

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

27. ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????, ? PNC ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?????????? 2006/112, ??? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????, ?????????????, ??? ??? ?????? ??? ?????? 14, ?????????????? 1, ??? ??? ?????? 24, ?????????????? 1, ??? ?? ??? ????.

28. ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ??, ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? (14) ??? ?????????????? ???, ?? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????. ??? ???? ?' ?????????????? ??????????, ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ? PNC ??? ? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? (15).

29. ??? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????, ??? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ???, ?? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??? ?????? (16), ??? ??? ?????????????? ??????.

30. ??????, ?????????????? ??? ? PNC ?????????????? ??? ?????? ??? ??? ?????????? GFKL Financial Services (17), ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???

34. ????????, ??????, ???? ?????????? ?? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ???????????, ? ??????? ?????? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????? ??????? ??? ??? ??????????????. ??????????? ?????????? ??? ? ??????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????? ????? PNC ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ????????????????, ??????? ? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????????????. ? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ? Starplant ??? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?? ??? ???? ?????????????? ????? (351 619,90 ?????) (23), ??????, ??????, ??? ? ??????????, ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ? PNC ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? (417 937,12 ?????) (24), ??? ???? ??? ??? 769 000 ????? ??????????, ?? ??? ?????????? (25). ??????????, ?????????????? ??? ? PNC ?????????? ??????????

39. ? PNC ?????????? ????????, ???' ??????, ???, ??? ????????????? ?????? ???
 ?????????? ??? ??????? ?????, ??? ??????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ???
 ?????????? ??? «????????????? ??? ?????????????????», ????? ??? ??????? ??? ??????? 9, ?????????????
 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). ?? ??????????????
????? ?????????????? ?????????? ??? ? ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??????????? ??? ??????????????
?? ??? ?????????????? ??? ??????? ?????????? ??? ?????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? (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). ?????? ?? ?? ?????? ?????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? «????????? ?????????????/????????????????????/????? ?? ??? ?????????????? ?????? (????? ??? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ? ??????????????????)».

61. ?? ?????????????, ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????, ??? ?????????????? ???' ?????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 135, ????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ?? ?????? «?????????????»«?????????»? ?? ?????????????? ??? ??? ??????, ?????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????? (55). ??????, ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?? ?????? ??????????, ??? ?????????????? ??? ??? ?? ??? ?????? ?????? (56). ?? ?????????, ?????, ??? ??? ? ?????????????? ?????????? ??? ? ?????????, ??? ? ?????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???, ??? ??? PNC, ?????? ??? ??? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??????.

68. ?????????, ????? ???? ??, ?? ????????? ?? ??? ?????????, ? ????????? ??????

????????????, ??? ???? ???? ?????? ??? ???? ???, ?? ?????? ?????????? ???????????
???? ??????? ?????? ?????????????, ? ????????? ????? ?? ???? ???? ???? ?????????? ?????????
???????????? (64), ??? ????????????? ??? ????????? (65). ?? ???? ?????, ??? ?? ???? ????,
?? ?????? ?? ????????? ??? ? ????????????? ?????? ?????? ?? ????????????????? ????
?????????? ????????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? «???????? [...] ???
???????? [...] ??????????» ??? ?? ?????? ?? ?????????? ??

69. ?? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????? ?? «???????????? ??????????» ???
?????????? ?? ?????????? ?? in fine ??? ?????? 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, ??????? ?? ?? ???? ?????????? ?????
????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1).

3 ??? ?????? ?? ?????????????, ?? 17?? ?????? 1977, ??? ?????????????????? ?? ?????????????
?? ??????? ?????? ?? ?????????? ?? ???? ?????? ?????? ?????????? – ?????? ??????? ??????

13 ???? ????? ?????????, ??? ??????? ????????? ?????????????? ?????????? ??
 ??????????? ???? ??? ????????? ? ? ??????? ???? ??????? ????????????? ???? ?? ?????????? ???
 ??????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ??? ??????????? ??? ??????? ??????, ???? ?? ??????????????

???? ????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????? ?? ????????????? ??????????????? ??
??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ??? ?? ??????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????????????? ??? ??? ?????????? ???
????????? ?? ????????? (??., ??????, ??????????? ??? 5?? ????????? 2014, Mahdi, C-146/14 PPU,
EU:C:2014:1320, ??????? 78 ??? 80, ?????? ??? ??? 7?? ??????????? 2018, C-329/17, Prenninger
?.??., 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
HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer
HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer
HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer
HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer
HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer HeerhugowaardJ.J. Komen en Zonen Beheer
Heerhugowaard (C-326/11, EU:C:2012:461, ?????? 33), ??? 22?? ?????????????? 2018, T-2T-2 (C-
396/16, EU:C:2018:109, ?????? 43), ??? 22?? ?????????????? 2018, MEO Serviços de Comunicações
e MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e
MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e
MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e
MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e
MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e

MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e MultimédiaMEO Serviços de Comunicações e MultimédiaMEO 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 ?????? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ????? «credito», ??, ?????? 49 ?? ????????? ??????????.

23 ??? ????? ????????? ?????? ????????????? ????????????? ? ?????????? ????????? ?????????? ????????????? ????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????, ?????? ? ?????????? ?????????????? ??? ????????????? ?? ?????? ????????? (??, ????????? ????????? 30 ??? 31 ??? ?????????? ?????????????).

24 ????? ??? ??' ?????????????? ??????????, ? PNC ????????? ??? ? Starplant ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????, ?????????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ?? ?????????.

25 ? ??????? ??? ????????? ? Starplant, ????? ?? ?????? ???, ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????????????? PNC (??, ????????????????? 7 ??? ?????????? ?????????????), ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????.

26 ??, ??????? 18 ??, ??? ?????????? ?????????????.

27 ??., ??????, ?????????????? ??? 10?? ?????????? 2011, Bog ???, (C-497/09, C-499/09, C?501/09 ??? C?502/09, EU:C:2011:135, ????????? 53 ??.), ??? 18?? ?????????????? 2018, Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services (UK) (C-153/17, EU:C:2018:845, ????????? 30 ??.), ?????? ??? ??? 28 ?????????????????? 2019, Sequeira MesquitaSequeira MesquitaSequeira Mesquita (C-278/18, EU:C:2019:160, ????????? 30 ??.).

28 ????? ?????? ?????????????, ? ??????? ??? «????????????? ??????» ????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ???? ?? ?? ?????? ?????? ?? ????????? (??., ??????, ?????????????? ??? 8?? ?????????????????? 1990, Shipping and Forwarding Enterprise SafeShipping and Forwarding Enterprise SafeShipping and Forwarding Enterprise SafeShipping and Forwarding Enterprise SafeShipping and Forwarding Enterprise SafeShipping and Forwarding Enterprise SafeShipping and Forwarding Enterprise Safe, C-320/88, EU:C:1990:61, ????????? 7 ??? 9, ??? 3?? ?????????????????? 2015, Fast Bunkering Klaip?daFast Bunkering Klaip?daFast Bunkering Klaip?daFast Bunkering Klaip?daFast Bunkering Klaip?daFast Bunkering Klaip?da, C-526/13, EU:C:2015:536, ?????? 51, ?????? ??? ??? 19?? ?????????????????? 2018, AREX CZAREX CZAREX CZ, C-414/17, EU:C:2018:1027, ?????? 75).

29 ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ????????? «?? ?????????? ?????????», ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??, ?????????????????????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?????? (??., ??????, ?????????????? ??? 21?? ?????????????? 2013, Dixons RetailDixons RetailDixons Retail, C-494/12, EU:C:2013:758, ?????? 32, ??? 11?? ?????? 2017, Posnania InvestmentPosnania InvestmentPosnania Investment, C-36/16, EU:C:2017:361, ?????? 31, ?????? ??? ??? 13?? ?????????? 2018, Gmina Wroc?awGmina

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

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

40 ? ?????????? ??????????????? ???, ??? ??????????????? ??????? ??? ?????? 135,
?????????????? 1, ??? ?????????? 2006/112, ? ??? «créditos» (?? ?????????, «????????????»)
????????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??, ??? ?? ??????? «créditos» ??? «dívidas» (??
????????, «????????????») ??????????????? ??? ??? ?????????? ??, ?????????? ??? ??????? ?? ??????
??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????????????? ???
????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??????????????
????????????? (????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????), ? ??? ???
????????????????? ??? ??? «créditos» ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????? ? ????
??? ?????????????????? ??? ??? «dívidas» ?????????????????????? ??? ?????????? ??.

41 ?????? ?????? ??? ?? ?? ??? ?????????? ?? ??? ??? ??????????????? ?????? ???
????????????????? ??? ??????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?? ??? ??????? 12, ?????????????? 1, ???
????? ?????????, ????, ?????????????, ??? «????????? ??????? ? ?????????? ?????????? ??? ???
????????????????? ?? ??? ?????????, ? ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??????????????
?? ?????», ??? ??? «????????? ?????????? ?????? ??????????????».

42 ??? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? Blasi (C-346/95, EU:C:1997:432, ??????
15), ? ?????????? ??????????????? F. G. Jacobs ?????????????? ???, «[?]????? ??? [?????] ?????????, ?
????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????????? ???' ?????? ??? ??? ???[,
????? ??? ??????? 13, B, ?????????? ??, ?? ??? ??, ??? ?????????????????? ??? ?????? 135,
?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ??? ???, ??? ?????????? 2006/112]. ?? ?????????? ??????
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????.
????????????? ??? ?? ??????? ??????, ? ?? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????????????
????????????, ?? ??????, ??? ?????????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ??????????
????????????????? ??????????????????????».

43 ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ??????, ??? ?????????????? ??? 17?? ??????????????
2013, Woningstichting MaasdrielWoningstichting MaasdrielWoningstichting Maasdriel (C-543/11,
EU:C:2013:20, ??????? 22 ??? 36), ??? ??? 13?? ?????????? 2018, Polfarmex (C-421/17,
EU:C:2018:432, ????? 43), ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? Bobek ???
????????? KPC HerningKPC HerningKPC Herning (C-71/18, EU:C:2019:226, ?????? 23 ??).

44 ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????
????????? ??? ?????? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? 13, ?, ?????????? ??, ??????? 1 ???
6, ??? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????? 135, ?????????????? 1,
????????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? 2006/112 (?? ?????????????? ??? 26?? ?????? 2016, Bookit, C-
607/14, EU:C:2016:355, ????? 32, ?????? ??? ??? 26?? ?????? 2016, National Exhibition
CentreNational Exhibition CentreNational Exhibition CentreNational Exhibition CentreNational
Exhibition Centre, C-130/15, ?? ??????????????????, EU:C:2016:357, ?????? 27).

45 ??, ?????, ?????????? ??? 21?? ???????? 2007, Ludwig (C-453/05, EU:C:2007:369, ????? 22), ??? 26?? ????? 2016, Bookit (C-607/14, EU:C:2016:355, ????? 33), ??? 16?? ?????????? 2017, Kozuba Premium SelectionKozuba Premium SelectionKozuba Premium SelectionKozuba Premium SelectionKozuba Premium Selection (C-308/16, EU:C:2017:869, ??????? 38 ??), ????? ??? ??? 25?? ????????? 2018, DPAS (C-5/17, EU:C:2018:592, ????? 28).

46 ??, ?????, ?????????? ??? 28?? ?????????? 2010, Axa UKAxa UKAxa UK (C-175/09, EU:C:2010:646, ????? 25), ??? 16?? ?????????? 2017, Kozuba Premium SelectionKozuba Premium SelectionKozuba Premium SelectionKozuba Premium SelectionKozuba Premium Selection (C-308/16, EU:C:2017:869, ??????? 39 ??? 45), ??? 25?? ????????? 2018, DPAS (C-5/17, EU:C:2018:592, ????? 29), ????? ??? ??? 19?? ????????????? 2018, Mailat (C-17/18, EU:C:2018:1038, ????? 37).

47 ??, ?????, ?????????? ??? 19?? ?????????? 2007, Velvet & Steel ImmobilienVelvet & Steel ImmobilienVelvet & Steel ImmobilienVelvet & Steel Immobilien (C-455/05, EU:C:2007:232, ??????? 21 ??), ??? 22?? ?????????? 2009, Swiss Re Germany HoldingSwiss Re Germany HoldingSwiss Re Germany HoldingSwiss Re Germany HoldingSwiss Re Germany HoldingSwiss Re Germany Holding (C-242/08, EU:C:2009:647, ??????? 44 ??), ??? 28?? ?????????? 2010, Axa UKAxa UKAxa UK (C-175/09, EU:C:2010:646, ??????? 26 ??), ??? 22?? ?????????? 2015, Hedqvist (C-264/14C-264/14, EU:C:2015:718EU:C:2015:718EU:C:2015:718EU:C:2015:718, ??????? 37 ??), ??? 26?? ????? 2016, Bookit (C-607/14, EU:C:2016:355, ??????? 36 ??? 54), ????? ??? ??? 25?? ????????? 2018, DPAS (C-5/17, EU:C:2018:592, ??????? 31 ??? 45).

48 ??, ?????, ?????????? ??? 19?? ?????????? 2007, Velvet & Steel ImmobilienVelvet & Steel ImmobilienVelvet & Steel ImmobilienVelvet & Steel Immobilien (C-455/05, EU:C:2007:232, ????? 24), ??? 26?? ????? 2016, Bookit (C-607/14, EU:C:2016:355, ????? 55), ????? ??? ??? 25?? ????????? 2018, DPAS (C-5/17, EU:C:2018:592, ????? 46).

49 ?? ????? 53 ??? ????????? ?????????.

50 ????? ????? ??? ??????? ?????????? ??? ?? ????? ?????????????????? ??? ?? ????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ???, ?? ??????? 33 ??? ?????????? ?????????.

51 ??, ?????, ?????????? ??? 21?? ????????? 2007, Ludwig (C-453/05, EU:C:2007:369, ????? 25).

52 ??, ?????, ?????????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? 47 ??? ????????? ?????????.

53 ?????????? ????? ?,?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ????? ?????????????.

54 ?????? «???? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????» ?????? «????? ?? ?????????? ??? ?????????? ????? ??? ?????????????? ?????????? [????? ???] ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ??????????».

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

56 ?? ?????????? ??? 27?? ?????????? 1993, Muys' en De Winter's Bouw- en
AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw- en AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw-
en AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw- en AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's
Bouw- en AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw- en AannemingsbedrijfMuys' en De
Winter's Bouw- en AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw- en AannemingsbedrijfMuys' en
De Winter's Bouw- en AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw- en AannemingsbedrijfMuys'
en De Winter's Bouw- en AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw- en
AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw- en AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw-
en AannemingsbedrijfMuys' en De Winter's Bouw- en Aannemingsbedrijf (C-281/91,
EU:C:1993:855, ??????? 12 ??.), ????? ?? ????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????
?????? ?? ????????????????? ??????, ??????? ??????? ?????? ???, ?????????? ?????????????????? ???
?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????, ? ????????? «????????? ??? ??????????????????
?????????????» ?????? ????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ??????????, ?????? ??? ???
18?? ????????????? 2018, Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services
(UK)Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen
Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services (UK)Volkswagen Financial Services
(UK)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, DTZ ZadelhoffDTZ ZadelhoffDTZ 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 BankDeutsche BankDeutsche Bank (C-44/11, EU:C:2012:484, ????????? 23 ??? 24), ?
????? ?????? ??????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ????????? (?????????????
????????????????????).

59 ?? ??????? 53 ?? ??? ?????????? ???????????.

60 ??, ?????, ?????????? ??? 22?? ????????????? 2009, Swiss Re Germany HoldingSwiss Re
Germany HoldingSwiss Re Germany HoldingSwiss Re Germany HoldingSwiss Re Germany
HoldingSwiss Re Germany HoldingSwiss 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 CentreNational Exhibition CentreNational
Exhibition CentreNational Exhibition CentreNational Exhibition Centre (C-130/15, ??
????????????????, EU:C:2016:357, ????????? 34 ??.), ?????? ??? ??? 25?? ????????? 2018, DPAS (C-
5/17, EU:C:2018:592, ?????? 36).

61 ?????? ?????? ??? ?? ?????? 9, ????????????? 27, ?????????? c, ??? ??????? ??? ?????? ?? ?????:
«as operações [...] relativas a [...] transferênciasrecebimentos [...]» ??? ??? ? ??????????????
????????? ??? ??????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ?????? ?? ?????:
«[a]s operações [...] relativas a [...] transferênciascréditos [...]» (????????? ?????????????????????? ???
??????, ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?? «?????????????» ??? ? ?????????? ??
«?????????????»).

62 ??????? ?? ?? ?????????? ??? ??????????? ??? ?????? 53 ??? ?????????? ??????????.

63 ???? ??? ??' ?????????????? ?????????, ? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?
????????? ?????????? ??? ???? ?????????? ??? ??? ???? ?????????? ?? ?????????? ??? ???
«????????????», ?????? ?? ?????????????? ??? ??? «?????????» ??? ?????????????????? ??? ?????
????????? ?? ? ?????????? ??????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
??? ?????? ??????????????, ?????? ? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ????????? ?? ??
??????? ??? ??????.

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

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

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

67 ???? ???????? ?????????????? ??? ? ?????????? ??????? ???, ?? ?????????? ? ??????????, ?
Starplant ?? ?????????, ?????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ? ?? ????
????????? ???????? «????????? ?????????????». ??? ?????????? ??? ? ?????????????? ??????????
????????????????? ??? ? ?????????????? ??? ?? Starplant ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??
??????, ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ? PNC ??? ???? ?? ????
?????????. ?? ???? ?????????????, ?????????????? ??? ? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??????, ??? ???? ? PNC ?????????? ??? ???? ??????????????
????????????????? ?????.