

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

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

J. KOKOTT

????????????? ?? 14 ??? 2020 ??????(1)

???? C?42/19

Sonaecom SGPS SA

?????

Autoridade Tributária e Aduaneira

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

„????????????? ?????????? — ???? ??????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? —
????????????? 77/388/??? — ??????? ?? ?????????????????????? ???? — ?????????????? ?????????? —
????????? ?????????????? ?????????? — ?????????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????? ?????????? —
????????? ?? ?????????????????? ??????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????????? — ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????“

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

1. ?????? ?????????????? ?????? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??
????????????? ?? ???(2). ?????????? ?????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?
?????????????. ?????? ? ?????? ??-????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????
?????? ?????????????????? ??????, ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ??????????????
????????????? ??????? (?..???. ?????????? ?????????????? ?????????????).

2. ? ?????????????????? ??????? Sonaecom SGPS, S.A. (?????????? ??-????????? „Sonaecom“)
????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????
????????????????? ?????????? ??????. ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???????
????????????????????? ??????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????. Sonaecom
????? ?????????????? ?????????????? ?? ????. ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ??????????
????????????????????? ?? ????. ?? ?? ?????????????????? ??-????????????? ? ??????, ?? Sonaecom ?? ??????? ??
????????????? ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????.

3. ? ????????????? ?????? ????? ??-????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????.

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

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

4. ??????????? ?? ????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ? ??????????? 77/388/??? (????????? ??-????????? „????? ??????????“)(3), ?????? ??????????????? ? ?????????? ? ??????????? 2006/112/?? (????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“)(4). ??????????????? ?? ??????????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ???????????.

5. ?????????? ??? 2, ?????????? 1, ?????? 1 ?? ?????? ??????????? (?????????????? ??? 2, ?????????? 1, ?????? ?)—?) ?? ??????????????? ?? ???) ? ??? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??? ??????, ??????????? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ????, ?????????????? ? ?????? ?? ???????????.

6. ??????????? ?? ?????????????????????????? ??? ? ?????????????? ? ??? 4, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????? (????????????????? ??? 9, ?????????? 1, ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ???):

„????????????????????? ???“ ?????????? ?????? ???, ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? 2, ?????? ? ?? ?, ?????????????? ?? ?????? ? ??????????????? ?? ??? ??????“ [?????????????? ??????].

7. ??? 13 ?, ?????? ?), ?????? 1 ?? ?????? ??????????? (????????????????? ??? 135, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ??????????????? ?? ???) ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??????????:

„??? ?? ?? ?????????? ?????? ??????????? ?????????????, ??????????? ?????? ??? ?????????, ?????? ?? ?????????????, ?? ?? ?????????? ?????????? ? ??? ??????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??????, ??????????? ?? ?????? ?? ???????????????, ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??????????:

?) ?????????? ??????:

1. ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?? ??????“ [????????????????? ??????].

8. ??? 17, ?????????? 1 ? ?????????? 2, ?????? ?) ?? ?????? ??????????? (????????????????? ??? 167 ? ??? 168, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ???) ?????? ?????????????????? ? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????:

„1. ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ??????????????? ?? ??????????? ?????? ?????? ??????????.

2. ??????????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????????????????????? ??? ???? ?????? ?? ??????????? ?? ?????????? ??????:

?) ?????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ??????, ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ? ??????“ [????????????????? ??????].

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

9. ??? 9, ??????? 28, ??? a) ?? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????), ?? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ?????:

„?????????????? ?? ?? ?????:

28. ????????? ??????:

a) ?????????? ? ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ????? ? ?????????????? ?? ??????? ?? ??????, ????? ?? ? ??????????”.

III. ??????? ? ????????? ?????????????

10. Sonaecom ? ?????????? ?????????, ??? ?????????, ????????? ? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?? ???. ??? ???? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????????, ?????????????, ?????????????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????????????, ??????, ????????? ? ?????????? ??????????. Sonaecom ?????, ?? ????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????????, ????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????.

11. ??? 2005 ?. Sonaecom ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ??????? „Triple Play“, ????? ?????????? ?????-????????? ?????????????? ?????????, ?????????? ? ?????????? ?? ??? ?? Sonaecom, ?? ??? ??????, ?????? ?????????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? Sonaecom ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? Cabovisão. ?? ??? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?? 212 627,56 EUR.

12. ?? ?????? ??????, Sonaecom ??????? ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????? 150 000 000 EUR ? ?????????????????? „????????????????? ??? Sonaecom SGPS 2005 ?“. ?? ??? ?????? ? ?????????? ??? ? ?????? ?? 769 500 EUR. Sonaecom ??????, ?? ? ?????????? ? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? Cabovisão ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ? ?? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????????.

13. ?????????????????? ?? ?????? ? Cabovisão ?????? ?? ? ??????????????. ?????????????? Sonaecom ?????????? ?? Sonae SGPS S.A. — ?????????? ?????? ?? ????????? — ?? ??????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??????.

14. ??? 2005 ?. Sonaecom ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? (? ?????????? ?? ?????????? 2005 ?.) ? ?? ?????????????? (? ?????????? ?? ?????????? 2005 ?.) ?? ?? ??? ?????????? 982 127,56 EUR.

15. ??????????? ?? ??????? ?????????? 2008 ?. Autoridade Tributária e Aduaneira (????????? ? ?????????????? ?????) ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????? ?? ?????????????????? ?????, ??????? ? ?????????????????? ?????? ? ??????? ?? 106 548,20 EUR, ??? ????? 1 088 675,77 EUR. ??????? ?? ?????????? ? ?????????????????????, ??, ?? ????? ???????, ?????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ? ?????????????? ????? ?? ???, ? ?? ?????? ???????, ?????????????????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ??? ?????????? ????? 13 ?, ?????? ?), ?????? 1 ?? ?????? ?????????????.

16. 2016 ?. Tribunal Administrativo e Fiscal do Porto (????????????????????? ? ?????????? ???, ??????, ??????????????) ?????????? ?????????????? ????? ?????????? 2008 ?. ?????? ?????? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????. ??????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ???????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??????????. ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ??? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????? ? Sonaecom ?? ?????????? ?????, ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?? ?????????????? ???????, ?????, ?? ? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????, ?????????????? ?????? ?? ??????????????

17. Sonaecom ?????????? ?????? ??????????. Sonaecom ???????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ???-????????? ?????? ?? ?????????????, ?????? ??????? ?? ?????????, ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????, ? ?????? ?? ??????????. ?????????? ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ??????????????, ? ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ???-????????????? ??????????

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

18. ? ?????????????????? ?? 5 ?????????? 2018 ?., ?????????????? ? ?????? ?? 24 ??????? 2019 ?., ?? ?????????????? ????? 267 ????? Supremo Tribunal Administrativo (????????????? ?????????????????????????? ???, ??????????????) ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????

„1. ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ???, ? ??-????????????? ? ?????? 4, ?????????????? 1 ? 2 ? ????? 17, ?????????????? 1, 2 ? 5, ?????????????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????????? Sonaecom SGPS ?? ?????????????????? ???????, ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?????? ?? ?? ??????????????

2. ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ?????????????? ?? ? ?????????? ?????????????? ?? ???, ? ??-????????????? ? ?????? 4, ?????????????? 1 ? 2 ? ????? 17, ?????????????? 1, 2 ? 5, ?????????????????? ?? ???????, ??????? ?? ?????????????????? Sonaecom SGPS ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? BCP ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ?????? ?? ???????, ?? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ??? ???????, ??, ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?? ??????????????????, ? ??????? ?????????? ? ??????? ? ?????????????? ?? Sonae, SGPS, ?????????????? ?????? ?? ??????????“.

19. Sonaecom, ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ? ??????????????????, ?????????????? ?? 12 ?????????? 2020 ?.

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

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

20. ? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?? Sonaecom ?????????????? ? ?????????????? ? ?????? ??????????????. ?????????????????? ? ??????? ??????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? Sonaecom ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ?????????? ?? ??????. ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????? ? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????? 17 ? 4 ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ??????, ?? ? ?????????????? ?????? ?????? ?? Sonaecom ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ???.

21. ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ???(5). ??? ? ? ??? ???? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????(6). ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????, ?? Sonaecom ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? Cabovisão — ??????????????, ? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????.

22. ?????????? ?????? Sonaecom ???????, ?? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? Cabovisão ?????????????? ?????????? ?? ??????. ??? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????.

23. ??? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ? ??????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? 17 ? 4 ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ??????, ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????? ? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?????????? ? ??????????????. ??? ???? ?? ?????????? ??-????????????? ??????? ?????????????????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????, ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ??, ?? ??? ?????????????????????? ?? ?? ?????????????????.

24. ?????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????. ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? (?? ?????? ??????? ?? ? 1), ?????????? ?? ?????? Ryanair(7) ?????? ??????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??-????????????? ?? ?????????, ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????, ?????? ?????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? (?? ?????? ??????? ?? ? 2). ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? (?? ?????? ??????? ?? ? 3). ?????????????????????, ?????? ?????????? ? ??????? ? ?????? ???????, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????? (?? ?????? ??????? ?? ? 4).

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

25. ?????????? ?????? 17, ?????????? 2 ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? 4 ??? ?????? ?? ?????????? ???. ?????????? ?????? ? ?????????? ??????? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ? ??? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????.

26. ?? ?? ??????? ??-????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????,

???? ? ??, ?? ?????????? ?????????, ????? ?? ?? ?????????? ??????? ?? ???????
?????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?????????? ? ?? ?? ??????? ?????? ?? ??????? ?
?????????????? ?? ?????? ??????????, ????? ?????? ??????????? ?? ?????????? ?? ?? ????? ??
???????? ?? ??? 4 ?? ?????? ?????????? (????????????? ??? 9 ?? ?????????????? ?? ??), ???
????? ?? ??????????? ?????????? ??? 17 ?? ?????? ?????????? (????????????? ??????? 167 ?
168 ?? ?????????????? ?? ??), ??????????? ?? ???????, ?????? ?????????? ? ??????????? ?? ??
????????? ?? ??????????(8) (?..?. ?????????????? ??????????? ??????????).

27. ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
?? ?????? ?? ??????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ??, ?????????????? ??
?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????????????????. ?????????? ??????? ?????????????? ??
?????? ??????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ??????????? ?? ?????????? ? ??
????????????????? ?? ??????? ??????? ?? ??, ?????????? ??????????????? ?????????, ??? ??
????????? ???????, ? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ?? ??????????? ??????????(9).

28. ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?..?. ?????????????? ?????????????? ??????????,
????????????? ?????????????? ??????????? ?? ?????? ??????????????. ?????? ?????? ?????????????? ?
?????????????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????????????????? ??, ?? ??????????????? ?????????? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ? ??????????? ???????.
???? ? ??, ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????
????????? ?? ?????????? ? ??(10). ?????????? ?????????????? ??????? ?????????? ??????????????????
?????????(11) ? ??? ?????????? ?? ?????????????????????, ??????????????, ??????????????,
?????????????, ?????????????????? ? ??????????????? ??????, ?????? ??????????????? ??????????
????????????? ?? ?????????? ?? ??????????(12).

29. ?????? ??, ?????? ??????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????
?????????, ????. ?????? ?? ?? ?? ??????????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????? ??
?????????????(13). ??????, ?????????? ? ??????????? ?????????????? ?? ??? ??????????????
????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ? ?????????????? ??? ?? ??(14).

30. ??? ???? ? ?? ?????????? ?? ??????? ?????????????? ??????????. ??????? ?????????????
????????????? ? ??????????, ?????? ?????? ??????????????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ??
?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??????? ? ?????? ?????????? ? ?? ??????? ?? ?????????? ?
??, ?????????? ? ??????????????? ???????(15). ?????????? ?????????? ?????????? ???????
????????????? ??????????, ?????? ?? ??? ?????????? ?????? ??????? ? ??????????, ? ?
????????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ???
?????????? ?? ?? ??????????????? ?????????????????????? ???(16), ?????? ?????? ?? ?????? ??? ??
????????? ??????????? ?? ??.

31. Sonaecom, ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????? ?????????????? ?????? ?
?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??????, ? ??????
????????? ?????????????? ?????????? ? ??????????????? ?? ??????? ? ??? ??????????
????????????????? ?????????????????????? ??? ?? ??????? ?? ??? 4 ?? ?????? ??????????
(?????????????? ??? 9 ?? ??????????????? ?? ??).

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

32. ??????? ?? ?????????????? ?? Sonaecom ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??
????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?? ? ?????? ??????? ?? ?? ??????????
????? ? Cabovisão.

33. ?????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?
?? ??????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ?????? ??????? ??????? ?? ?????????????? ??

4. ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ???

41. ????? ????????????? ?????????? ?? ?? ??????? ????? ?? ?? ?????????? ??
????????????? ?????????? ?????????? ?? ??????, ?????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ??????
????????????? ?????????? ?? ????? ?????????? ? ? ?????????????? ??-????? ?????? ?? ?????????????
?????????????.

42. ? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????????
210 000 EUR, ??? ?????? ?? ?????????? ??? ????????????????? 770 000 EUR ?? ?????????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??????. ??? ?????????????????? ?????? ??????? ?? ??????????????
????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ??????? ???????
????? ? ??????? ??????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?????? ???????????.

43. ??? ??-????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????
??????, ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????????, ?????? ?? ??????
?????????????????????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????
?? ?????????? ??????. ?? ?????? ??????, ????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ??????????
????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??????????
?????????????(23).

44. ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????,
????? ?? ?????????? ?? ??????????, ??? ? ??????????, ??? ?????????? ?? ?????????????? ??????????
?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
???????. ???????? Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt(24) ??? ?? ??? ?? ??? ??????????
? ?????????? ?? ?????????????? ??????????. ? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????
?????????????. ?? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??????????, ?? ?????? ? ?????? ???, ??? ?????
????????????? ? ??? ?????? ?????????? ??????????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ??
????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????. ?????????????? ?????? ?? ? ??????

45. ?????? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ??
????, ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? ??? ???
????????????????? ?? ??????????????, ? ?????? ?????????????? ?????? ??????, ?????????? ?????? (??.
?. 26 ? ??). ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????, ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????????????? ??????????(25), ?? ?? ??????????????
????????????????? ?????????? ? ??? ? ?????????.

46. ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? —
????????????? ? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ??(26) — ?????????? ?????? ??
????????? ?????????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ??????????. ?????????? ?????????? ?
?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ? ??????????????????????
????, ?????? ?????????????? ?????????????????? ????????? (?? . 27 ??-????). ?????????? ?????? ?????
???? ????????????????????? „?? ?????“ ????????????? 100 % ?????????????? ?????????? ? ?????????????????
????????? ? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????
????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????, ? ?????? ??????, ?? ?????
????? ?????? ?? ? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????.

47. ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
????????? ? ? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ???, ??? ?????????????????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?
????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??? : ?????????????? ?????????? ?????????? ?????? ??????????????
????????, ? ?????????????????????? ?????????? ?????????? — ??? ?????????????????????? ?????????.

[illegible]

54. ???? ?????? ???-?????? ?? ???? 17, ???????? 2 ?? ????? ?????????? (????????????
 ???? 168 ?? ????????????? ?? ???). ???????? ??? ?????????? ?????????????????????? ????
 ???? ?? ?????????? ???, ?????????? ??????? ? ????????? ?? ?????????? ?? ??????? ??
 ????????? ?????????? ??????. ?????????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??? ?? ????????? ??
 ????????????? ?? ?????????? ???????, ?????? ??????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????
 ?????????????.

56. ??????, ????????? ?? ??? 17 ???? ?????????? (???????????? ??????? 168 ? 169 ?
 ????????????? ?? ???) ? ??????????? ????????????????? ????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????
 ????????? ????????????????????? ?????????????, ????????????? ? ??????? ??????? ??????????????. ??????????
 ??? 17, ??????????? 2 ? 3 ???? ?????????????, ????. ??????? 168 ? 169 ?? ??????????????? ??
 ??? ????? ?????????????????? ????????????????????????????? ????? ??????? ?? ????? ?????????????? ????? ??
 ??????????? ?? ???, ????????? (????????????(30)) ? ?????????????? ????????????? ??????????. ?? ?????????
 ??????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????? ?? ???, ??????? ? ??????? ??????? ?
 ?????????????????????? ??????? ? ?????????????? ?? ??? ?????????(31).

58. ????? ???? ? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????????????????????????? ???? ?????? ?? ?????????
 ??????????????? ?? ????????? ??-???????????? ?? ????????????? ?? ??? ????????????????? ??????????,
 ????????????? ???? ? ???? ?????????, ?? ?? ????????? ??????????(32). ??? ?????? ? ???????
 ??????? ? ???? ? ??? ????????? ??????? ?? ???
 ?????????????? ??????????, ? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????????? ?? ???, ?????? ?? ??????????????? ??
 ???, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ?? ??
 ??????????????? ?? ?????????? ????????????? ???????, ?? ??????????????????? ?? ??????????????? ???????????????
 ??????????????. ?????? ?? ?????????????????????, ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????
 ???????????, ????????? ?????? ?? ?????????????????? ? ?? ????????? ?? ?????, ?? ??? ??????????????? ??
 ?????????????? ??????? ??????? ?? ?? ??????? ?????????????????? ??????????? ?? ??????????, ? ??
 ?????????????????? ?????????????(33).

59. ?????? Sveda ? Iberdrola(34) ??????? ????????????? ?? ????????????????? ?????
 ????????????? ????????????. ?? ????????? ?????? ?????? ????????????? ?? ???, ????????? ??
 ????????????? ????????? ?? ?????? ?????????? ? ????????????????????? ??????? ? ?????? ?? ??????????????

66. Sonaecom ??????, ?? ????????? ????? ?? „????????“ ??? ????????????? ????? ??
 ??????? ? ?? ???? ?????????? ? ??????? ????????? ??????? ? ??????????????? ? ??????????????
 ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ? ??????????. ??? ?????????????? Sonaecom
 ?????????????? ?????????? ?????????? ????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????, ??
 ??????? ?? ?? ????????? ?????????? ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ??? 20 ?? ??????

???????? 2012 ?, Portugal Telecom (C?496/11, EU:C:2012:557), ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496), ?? 5 ??? 2018 ?, Marle Participations (C?320/17, EU:C:2018:537), ?? 17 ????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834) ? ?? 8 ????????? 2018 ?, C&D Foods Acquisition (C?502/17, EU:C:2018:888).

2009 ., AB SKF (C?29/08, EU:C:2009:665, ?. 31) ? ?? 8 ???????? 2018 ., C&D Foods Acquisition (C?502/17, EU:C:2018:888, ?. 33).

15 ?????????? ?? ?????????? ??????? Stix-Hackl ?? ???? Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:131, ? 16), ?????????? ?? ?????????? ??????? Léger ?? ???? EDM (C?77/01, EU:C:2002:483, ? 2, ??????? ?? ???? 3) ? ?????? ?????????????? ?? ???? Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:301, ? 31, ??????? ?? ???? 21).

16 ??????? ?? 27 ????????? 2001 ?, Cibo Participations (C?16/00, EU:C:2001:495, ?. 22),
?? 29 ????? 2004 ?, EDM (C?77/01, EU:C:2004:243, ?. 80) ? ?? 13 ????? 2008 ?, Securenta
(C?437/06, EU:C:2008:166, ?. 31).

17 ??????? ?? 14 ????????? 1985 ?, Rompelman (268/83, EU:C:1985:74, ?. 23 ? 24), ?? 29
 ????????? 1996 ?, Inzo (C?110/94, EU:C:1996:67, ?. 17), ?? 14 ???? 2013 ?, Ablessio
 (C?527/11, EU:C:2013:168, ?. 25), ?? 22 ????????? 2015 ?, Sveda (C?126/14, EU:C:2015:712,
 ?. 20), ?? 17 ????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 18) ? ?????????????? ??
 ?? ???? Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:301, ?. 16 ? 26).

18 ??????? ?? 17 ????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 19 ?
????????????????).

19 ??????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schifffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 23), ?? 14 ?????????? 2017 ?, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 28), ?? 17 ?????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 26) ? ?? 3 ??? 2019 ?, The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge (C?316/18, EU:C:2019:559, ?. 25).

20 ??????? ?? 16 ??? 2015 ?, Larentia + Minerva ? Marenave Schifffahrt (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 24), ?? 14 ?????????? 2017 ?, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C?132/16, EU:C:2017:683, ?. 29) ?? 17 ?????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 27) ? ?? 3 ??? 2019 ?, The Chancellor, Masters and Scholars of the University of Cambridge (C?316/18, EU:C:2019:559, ?. 26).

21 ??????? ?? 17 ????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17, EU:C:2018:834, ?. 32 ?
??????????????).

22. ?????? ?? 13. 2008. g., Securenta (C-437/06, EU:C:2008:166, 28. punkts), ?? 16. 2015. g., Larentia + Minerva ? Marenave Schiffahrt (C-108/14 ? C-109/14, EU:C:2015:496, 25. punkts) ?? 5. 2018. g., Marle Participations (C-320/17, EU:C:2018:537, 36. punkts).

23 ?? ??????? ?? 14 ????????? 1985 ?, Rompelman (268/83, EU:C:1985:74, ?. 19), ?? 14
 ????? 2013 ?, Ablessio (C?527/11, EU:C:2013:168, ?. 23), ?? 22 ????????? 2015 ?, Sveda
 (C?126/14, EU:C:2015:712, ?. 17) ? ?? 17 ????????? 2018 ?, Ryanair (C?249/17,
 EU:C:2018:834, ?. 23): ?????? ????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ??
 ?????????? ??????? ?? ??????? ??????????????? ??????????, ????????????? ?? ????????? ????? ?
 ??????????, ??? ????????? ?? ?????????????? ?????????? ????? ?? ??? ? ? ?????????? ?? ????????? ??
 ?????????? ? ???.

24 ??????? ?? 16 ??? 2015 ?. (C?108/14 ? C?109/14, EU:C:2015:496, ?. 29).

25 ?? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?? ??? Ryanair
(C?249/17, EU:C:2018:301, ? 28).

26 ??,???? ? ????????? ?? ??????????????????: ????????? ?? 7 ????????? 1999 ?., Gregg

(C-216/97, EU:C:1999:390, ? 20), ?? 10 ?????????? 2002 ?, Kügler (C-141/00, EU:C:2002:473, ? 30), ?? 3 ?????? 2003 ?, Hoffmann (C-144/00, EU:C:2003:192, ? 24), ?? 4 ??? 2006 ?, Abbey National (C-169/04, EU:C:2006:289, ? 53) ? ?? 28 ??? 2007 ?, JP Morgan Fleming Claverhouse Investment Trust ? The Association of Investment Trust Companies (C-363/05, EU:C:2007:391, ? 26).

27 ?? ????? 20 ? ?? ?? ??????????? ???????????.

28 ?? ????? 32 ? ?? ?? ??????????? ???????????.

29 ??????? ?? 8 ??????? 2012 ?, BLC Baumarkt (C-511/10, EU:C:2012:689, ? 23 ? ?? ? ?????????????) ? ?? 9 ??? 2016 ?, Wolfgang ? Dr. Wilfried Rey Grundstücksgemeinschaft (C-332/14, EU:C:2016:417, ? 33) ??????? ?????????? ?? ??????????????? ??????? ??????? ?????????? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ???.

30 ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ? ????? 169 ?? ?????????????? ?? ???.

31 ????????? ?? 13 ????? 2008 ?, Securenta (C-437/06, EU:C:2008:166, ? 30), ?? 29 ?????????? 2009 ?, AB SKF (C-29/08, EU:C:2009:665, ? 59), ?? 14 ??????????? 2017 ?, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C-132/16, EU:C:2017:683, ? 30) ? ??????????????? ?? ?? ??? C&D Foods Acquisition (C-502/17, EU:C:2018:676, ? 37).

32 ????????? ?? 7 ?????????? 1999 ?, Gregg (C-216/97, EU:C:1999:390, ? 20), ?? 10 ?????????? 2002 ?, Kügler (C-141/00, EU:C:2002:473, ? 30) ? ?? 3 ?????? 2003 ?, Hoffmann (C-144/00, EU:C:2003:192, ? 24) .

33 ????????? ?? 6 ?????? 1995 ?, BLP Group (C-4/94, EU:C:1995:107, ? 24), ?? 12 ??????? 2006 ?, Optigen ? ?? (C-354/03, C-355/03 ? C-484/03, EU:C:2006:16, ? 44), ?? 6 ??? 2006 ?, Kittel ? Recolta Recycling (C-439/04 ? C-440/04, EU:C:2006:446, ? 42) ? ?? 27 ?????????? 2007 ?, Teleos ? ?? (C-409/04, EU:C:2007:548, ? 39).

34 ????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, Sveda (C-126/14, EU:C:2015:712, ? 22) ? ?? 14 ?????????? 2017 ?, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C-132/16, EU:C:2017:683, ? 33 ? 34).

35 ????????? ?? 22 ?????????? 2015 ?, Sveda (C-126/14, EU:C:2015:712, ? 28), ?? 14 ?????????? 2017 ?, Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C-132/16, EU:C:2017:683, ? 29), ?????? ? ??????????????? ?? ?? ??? C&D Foods Acquisition (C-502/17, EU:C:2018:676, ? 49).

36 ?????? 37 ?? ?????????????? ?????????????? ? ??????????????? ?? ?? ??? Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C-132/16, EU:C:2017:283, ? 35).

37 ??????????????? ?? ?? ??? C&D Foods Acquisition (C-502/17, EU:C:2018:676, ? 51) ? ??? Iberdrola Inmobiliaria Real Estate Investments (C-132/16, EU:C:2017:283, ? 36 ? 37).

38 ????????? ?? 25 ??? 2018 ?, Gmina Ryjewo (C-140/17, EU:C:2018:595, ? 55) ? ??????????????? ?? ?? ??????? ?????? (C-140/17, EU:C:2018:273, ? 40).

39 ????????? ?? 16 ?????????? 2012 ?, Eon Aset Menidjunt (C-118/11, EU:C:2012:97, ? 35 ? ?????????????? ?????????? ??????????).