

**Downloaded via the EU tax law app / web**

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

??? 13?? ????????? 2016 (\*)

«???????????????? ?????????? – ?????? 56 ????? – ?????????? ?????? ?????????? – ?????????????? –  
????????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? – ??????????????  
???????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????????? ??????????»

???? ????????? C?18/15,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ?????, ???  
????????? ?? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????????)  
?? ?????????? ??? 29?? ????????????? 2014, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ????? 19  
????????????? 2015, ??? ?????????? ??? ??????

**Brisal – Auto Estradas do Litoral SA,**

**KBC Finance Ireland**

?????

**Fazenda Pública,**

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

????????????? ??? ??? J. L. da Cruz Vilaça, ?????????? ??????????, ??? F. Biltgen (?????????), A.  
Borg Barthet, E. Levits ??? ??? M. Berger, ??????????,

????????? ??????????????: J. Kokott

?????????????: M. Ferreira, ?????? ????????????? ??????????????,

????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??' ?????????????? ?????????????? ???  
13?? ?????????????? 2016,

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

– ?? Brisal – Auto Estradas do Litoral SA ??? KBC Finance Ireland, ?????????????????????? ???  
???? J. Lampeira, R. Seabra Moura ??? F. Antas, advogados,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? L. Inez Fernandes ??? J. Martins  
da Silva, ?????? ??? ??? ??? M. Rebelo,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? J.?C. Halleux ??? N. Zimmer, ??????  
??? ??? ??? M. Jacobs,

– ? ?????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ??? C. Thorning ??? ??? M. Wolff,

– ? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ??? ????? W. Roels ??? P. Guerra e Andrade,

???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ??????????????  
??? 17?? ????????? 2016,

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

?????????

1 ? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 56 ?????.

2 ? ?????? ???? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ???????, ???????, ??? Brisal ?  
Auto Estradas do Litoral SA (??? ?????: Brisal), ?? ????? ??? ??????????????, ??? ??? KBC Finance  
Ireland (??? ?????: KBC), ?????????????? ?????????????? ?? ????? ?????? ?????????????, ???, ??????????, ???  
Fazenda Pública (????????? ??????????, ??????????????), ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????  
????????????????? ?????????? ?????????? (??? ?????: IRC) ??? ?? ?????????????? ??? ??????? ???  
????????????????????? ? KBC ??? ?????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????

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

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

3 ???? ?? ?????? 4, ?????????????? 2, ??? Código do Imposto sobre o Rendimento das Pessoas  
Colectivas (????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????), ??? ?????????????? ?? ?? Decreto?Lei  
n.º 442-B/88 (????????????????? ?????????????? ??????. 442-B/88), ??? 30?? ?????????????? 1988 (*Diário da  
República* I, ?????? I?A, ??????. 277, ??? 30?? ?????????????? 1988), ???? ?????????????????????? ?? ??  
Decreto?Lei n.º 211/2005 (????????????????? ?????????????? ??????. 211/2005), ??? 7?? ?????????????????? 2005 (  
*Diário da República* I, ?????? I?A, ??????. 234, ??? 7?? ?????????????????? 2005) (??? ?????: CIRC), ??  
????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????  
??? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ????? IRC ?????? ??? ?? ?????????????????? ???  
????????????????????????? ?????? ??????????????????. ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????????????????????, ?????  
?? ?????? 4, ?????????????????? 3, ?????????????? c, ??? CIRC, ?? ?????? ??? ?????????????????????? ???  
????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ?????  
??? ?????????????????????? ??????????, ? ??? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????  
????????? ??????????????????????

4 ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??????????????????, ??  
????????????????? ?????? ??????????????????????, ???' ?????????????????? ??? ?????????? 80, ?????????????????? 2, ?????????????? c,  
??? CIRC, ?????????????? ?? ?????????????????? 20 %, ? ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??  
????????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????????. ?????? ?? ?????????? 88,  
????????????????? 1, ?????????????? c, 3, ?????????????? b, ??? 5, ??? CIRC, ? IRC ?????????????????????? ??????????????  
????? ??????

5 ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ??????????????????????????  
????????????? ??????????????????????, ?????????? ??? ?????????? 80, ?????????????????? 1, ??? CIRC, ?? ??????????????????  
25 %. ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????????????????  
?????????. ??????????, ?????? ?? ?????????? 90, ?????????????????? 1, ?????????????? a, ??? CIRC, ? IRC ???  
????????????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????????????????????? ?????? ??????

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

6 ?? ?????? 11 ??? Convenção entre a República Portuguesa e a Irlanda para Evitar a Dupla  
Tributação e Prevenir a Evasão Fiscal em Matéria de Impostos sobre o Rendimento (?????????????  
????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??????????

?????????? ???? ???? ?????????? ???? ?????????????? ???? ?????? ???? ?????? ??????????????), ???  
????????? ???? ?????????? ???? 1? ????????? 1993 (*Diário da República I*, ?????? I?A, ?????. 144, ???  
24?? ????????? 1994, ?. 3310), ?????????? ?? ?????:

«1 – ?? ?????? ???? ?????????????????? ?? ???? ?? ???? ?????????????????? ??????? ???? ??????????????????  
?? ?????????? ???? ???? ???? ?????????? ???? ?? ???? ?????????????????? ??????? ?????????? ??  
????????????????? ???? ?????????????? ?????? ???????.

2 – ?????????, ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ??????? ????  
?? ?????? ??????????????, ?????????????? ???? ?????????????? ???? ?????????? ??????, ?????? ?? ?? ?????????  
?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ??????? ? ?????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ??  
????????? ?????????????????????? ??????? ???? ?? ?????????????? ?? 15 % ??? ?????????????????? ??????? ???  
?????? ??????.

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

[...]»

**?? ?????????????? ?????????????? ???? ?????????? ???? ?????????? ?????? ???? ?? ??????????????????  
?????????????**

7 ???? 30 ?????????????? 2004, ? Brisal ??????? ?????????? ?????????????? ?????????????????????, ?  
????????????? *Loan, Bond and Guarantee Facilities*, ?????? 262 726 055 ?????, ??????? ??  
????????????????? ???? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ????  
?????? ???? ?????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????. ? ?????????? ?????? ??????????????  
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ??????  
?????????? ???? ?????????????????? ?????????.

8 ???? 29 ?????????? 2005, ???? ?????????????????? ?????? ?????????????????, ?????? ?????????????????, ???  
????? ?????????????????????????? ???????????, ?????????? ???? ?????????? ???? ? KBC.

9 ??? ?? ?????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????????? ?????? KBC, ? Brisal ?????????????????? ?????  
????? ???? ?????????????? ???? ?????????????????? ?????????? IRC ?????? 59 386 ?????. ?? ?????? ?????  
????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ???? ?????????????????? ?????? KBC ???????  
????????????????????? 2005 ??? ?????????????????? 2007, ?? ?????????? ?????????????????? ???? ?????? ??? 350 806,07  
?????.

10 ???? ??? ?? ??? ?????????????????????? ??????, ? Brisal ??? ? KBC ??????????, ?????? 28  
????????????????? 2007, ?????????? ?????????????? ?????????? ???? ?????????????? ?????????????????? ??????, ?? ??  
????????????????? ??? ? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? 56 ?????.

11 ?????????? ?????????????????? ???? ?? ??? ?????????????? ??????????????, ? Brisal ??? ? KBC ??????????  
????????????? ?????????? ??? Tribunal Administrativo e Fiscal de Sintra (????????????????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????, ?????????????????), ? ??????? ?????????? ??????????????????. ?? ??  
????? ?????????????????? ?????????? ???? ???? ???? ?????????????? ???? 22?? ?????????????????? 2008, *Truck Center*  
(C?282/07, EU:C:2008:762), ?????????????? ???? ???? ?????????????? ?? ?????????? ???? ? ?????????  
????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ???? ?????????????? ???? ???? ??????????????  
????????????????? ?????? ??????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ???? ??????? ?????????????????? ?????? ?????? ???  
????????????????????? ?????????????????? ???? ?????????? ???? ?????????????????????? ?????????????? ??????????????. ??????????,  
?? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????? ???? ?? ?????????????????? ?????? ???? ?????????????????? ?????????????? ??????  
????????????????? ?????????????????? ???? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??????????????????, ?

???? ?????????? ????? ?????? ?????? ?? ?????????? ????? ?????????? ?????????????? ? Brisal ???  
? KBC ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????

12 ????? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ??? Supremo Tribunal Administrativo  
(????????? ?????????????? ??????????????, ??????????????), ? Brisal ??? ? KBC ?????????????? ??? ??  
????? ??? ?????????????? ????? ?????????????? ????? ??? ?????????????? ?????????????????????? ?????????????  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? 20 %, ? ??  
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????  
????????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ??? ??  
????????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????????? ???  
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? 25 % ??? ???  
????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??  
????????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????,  
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 56 ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????  
????? ?? ?????? 63 ?????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??????????????

13 ?? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ?????????????????? ??????????????????) ?????????????????? ???  
? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ???  
?? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ???  
????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ? ?????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ??? ??????  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????????. ?????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????  
?? ?? ?????? 80, ?????????????????? 2, ?????????????? c, ??? CIRC ?????????????????????? ?? ?? ?????? 56 ?????,  
????? ?????????????????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? 12?? ?????????? 2003,  
Gerritse (C?234/01, EU:C:2003:340), ??? 3?? ?????????????? 2006, FKP Scorpio  
Konzertproduktionen (C?290/04, EU:C:2006:630), ??? ??? 15?? ?????????????????????? 2007, Centro  
Equestre da Lezíria Grande (C?345/04, EU:C:2007:96).

14 ????? ?? ?????? ??? ?? ??? ??????????????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ??????  
????????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??? 22?? ?????????????????? 2008, Truck Center  
(C?282/07, EU:C:2008:762), ?????? ?????????? ? ?????????? ??? 12?? ?????????? 2003, Gerritse  
(C?234/01, EU:C:2003:340). ?????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????  
????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????????????????? ??? ??????????????  
????? ?????????? ??????, ?? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ???  
????????????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????????????? ?????????????.

15 ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????  
????????????????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????  
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????, ?????? ??? ?? ??? ??? ??? ??? ?? ??, ??  
????????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??  
??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?????? ???, ?? ?????????????? ??????????????????  
????????????????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????  
????????????? ?????????? de facto ?? ?????????????????????? ?????? ?????????? ??? ??????????????. ?????? ?????????????????????  
????? ??? ?????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? 17?? ?????????? 2010, ?????????????? ?????? ??????????????????  
(C?105/08, EU:C:2010:345).

16 ??' ?????? ??? ?????????????, ?? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ??????????????????  
?????????????????) ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??  
????????????? ?????????????????????? ?????????????????? :

«1) ?????????????????? ??? ?????? 56 ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????? ???  
?? ?? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????????????????? ?????????????? ?????????????????????  
???? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????  
????? ?? ?????????????? ?????????????????? 20 % ( ? ?? ?????????????????? ??????????????????, ??? ?????????????????? ??????????)







29 *Case C-187/12, EU:C:2012:635, paragraph 36.*

30 *Case C-187/12, EU:C:2012:635, paragraph 36.*

31 *Case C-187/12, EU:C:2012:635, paragraph 36.*

32 *Case C-187/12, EU:C:2012:635, paragraph 36.*

33 *Case C-187/12, EU:C:2012:635, paragraph 36.*

34 *Case C-187/12, EU:C:2012:635, paragraph 36.*

35 *Case C-187/12, EU:C:2012:635, paragraph 36.*

36 *Case C-187/12, EU:C:2012:635, paragraph 36.*





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

43 ?????, ????? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?  
???????????? ?????? ?? ?? ????????????? ?? ?? ????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????????? ??  
?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????????, ??????  
?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????

44 ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ??  
????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??????  
????????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??????????  
????????????????????????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?  
????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??????????, ?? ?????????????? ??  
????????????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? (????????? ?? 15?? ?????????????? 2007, Centro  
Equestre da Lezíria Grande, C?345/04, EU:C:2007:96, ?????? 23).

45 ?????????, ?? ?,?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?? ?????? ?????????, ?? ?? ??????????  
????????, ?????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??  
????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

46 ?????????, ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ??????????  
?????? ?????????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ?  
????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????????????????  
????? ?? ??????, ?????????, ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? (??., ??' ?????? ?? ?????????,  
????????? ?? 24?? ?????????????????? 2015, Grünewald, C?559/13, EU:C:2015:109, ?????? 30 ??  
????? ?????????????????? ?????????????).

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

48 ?????? ?? ?????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??????  
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ??  
????????? ?? ?? ?? ?????? ??????????????????????, ?????? ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??  
????????????? ?????????????? ?????????????????????? ? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????  
?????????????????????. ? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??  
????????? 39 ?? ?????????????? ??, ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????????????????????  
????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????????? ??????????????  
????????????????????????.

49 ??????, ?????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ??????????  
????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??????  
?? ??????????????, ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????  
?????????????, ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??

??? ?????????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ???????????  
????????????????????? ?????????? ?????? ??? ??????? ?? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ???????  
?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????????? ?? ??????????????????, ??? ???? ???? ???  
?????????????????, ?? ?????????? ??? ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?  
????????? (??., ???' ???????????, ??????????? ??? 27?? ?????????????? 2009, Persche, C?318/07,  
EU:C:2009:33, ????? 53, ?????? ??? ??? 26?? ?????? 2016, Kohll ??? Kohll-Schlesser, C?300/15,  
EU:C:2016:361, ????? 55).

50 ?????????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????  
??? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??  
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ??????????????  
????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? (??., ???' ?????????????,  
????????????? ??? 27?? ?????????????? 2009, Persche, C?318/07, EU:C:2009:33, ????? 54, ?????  
??? ??? 26?? ?????? 2016, Kohll ??? Kohll-Schlesser, C?300/15, EU:C:2016:361, ????? 56).

51 ??? ?????????? ?????, ?????????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ???????  
????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ??? ???  
????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????????? ??????????????????????  
????????????? ?????????????????? ??????????????

52 ?????????????????? ??? ??????? ??????????????, ?? ?????? ??? ???? ?????????????? ??? ?????????? ???  
????????? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ??  
????????, ??? ?????????? ??? ?????????? ??????, ??????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? KBC  
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ???  
????????? ?????????????????????? ?????????????????????, ?????? ??? ??????? ??? ?????????? ?????????????????, ???,  
????????????, ????? ?????? ??? ?????????? ??????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???  
?? ??? ?????????????????? (??., ???' ?????????????, ?????????? ??? 15?? ?????????????????? 2007, Centro  
Equestre da Lezíria Grande, C?345/04, EU:C:2007:96, ????? 26).

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

54 ??????????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ???? ?????????? ?? ??????  
????????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????????? ???  
????????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????????????  
??? ?????????????????? ??????????????????, ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????  
????????????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????????? ??? KBC ??? ??????  
????????????, ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ??? KBC.

55 ?????????, ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????, ??? ?????????????????????? ?????????????? ??????? ??  
?????? ? ?????????????? ???:

– ?? ?????? 49 ?? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????  
????? ?????????????????????????? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????? ??????  
????? ??????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ??? ??????  
????? ?????, ??? ? ?????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?? ??? ?????????? ??????  
????????????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????????, ??? ??? ?????????????????  
????? ? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????????????? ?????????????  
????????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????????? ??????

