

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

9 ????????? 2017 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ??? — ?????????? 2006/112/? — ??????? 131 ? 138 — ???????
?? ????????????????? ?? ?????? ?? ????????????????????????????????????? — ????????? ?? ?????? ??
???????????????? ?? ??? (VIES) — ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? — ?????? ?? ??????????????????? ??
????? — ??????????????“

?? ???? C?21/16

? ??????? ?????????????????????????????????????, ??????????? ?? ????????????????? 267 ???? ?? Tribunal
Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) (????????? ?????????????? ???
(??), ??????????????) ? ??? ?? 30 ????????? 2015 ?, ??????????
? ????? ?? 15 ????????? 2016 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????????????????????

Euro Tyre BV — Sucursal em Portugal

??????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

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

????????? ?? ?? : E. Juhász, ?????????????????? ?? ??????????, K. Jürimäe (?????????????) ? C. Lycourgos,
??????,

????????????? ?????????? : P. Mengozzi,

?????????????: A. Calot Escobar,

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

????? ??? ?????????? ??????????????????, ??????????????????:

– ?? ???, ?? L. Inez Fernandes, R. Campos Laires ? M.
Figueiredo, ? ???,

– ?? ???, ?? B. Majczyna, ? ???,

– ?? ???, ?? L. Lozano Palacios ? G. Braga da Cruz, ? ?????????????????????????
????????????????????????,

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

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

??????????

1 ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ????? 131 ? ????? 138, ?????????? 1 ?? ??????????? 2006/112/?? ?? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ?????? ????????? ??????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (?? L 347, ??? 1; ??????????? ?????????? ?? ??????????? ?????, 2007 ?, ?????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-????????? „?????????????? ?? ???“), ?????? ? ?? ?????????? ?? ??????????????????????

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? Euro Tyre BV — Sucursal em Portugal (?????????? ??-????????? „Euro Tyre“) ? Autoridade Tributária e Aduaneira (????????? ? ?????????????? ??????, ??????????????) ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) ?????????? ?????????, ?????? Euro Tyre ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????.

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

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

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

3 ?????????? ????? 9, ?????????? 1 ?? ??????????????? ?? ??? „????????????????????????? ?????“ ?????????? ?????? ?????, ?????? ??????????? ??????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??????, ??? ?????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ?? ?????? ??????????. ??????????? „?????????????????? ?????????“ ? ?????????????????? ? ??????????????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??????????????????, ?????????? ??? ?????, ?????????????????? ???????, ?????????????????? ? ??????????? ?? ?????????? ????? ? ?????????????????, ? ??????????????? ?? ?????????????? ??????????. ? ??????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?? ?? ??????????????????? ?????????? ??-????????????? ?? ?????? ?????????????????????? ?? ??????????????? ? ?????????????????????? ?? ? ??? ??????????????? ?? ?????? ?? ??? ?? ?????????????? ?????????.

4 ??????? ????? 131 ?? ??????????????????:

„?????????????????????????, ?????????????? ? ?????? 2—9, ?? ??????????, ??? ?? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ? ?????????????????? ? ??????????????, ?????? ?????????????? ?????????? ??????????????, ?? ?? ??????????? ??????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????? ??????????????????????, ? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????? [????????], ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ?? ??????????????????“.

5 ????? 138, ?????????? 1 ?? ??????????????? ?????????????? ??????????????:

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

6 ????? 213, ?????????? 1 ?? ??????????????? ?????????????? ??????????????:

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

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

7 ????? 214, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ??????:

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

?) ?????? ?????????????????????? ?????, ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ????? 9, ?????????? 2,
????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ??? ??????,
?? ?????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????, ?? ??????
??? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ???
?????????, ? ?????????????????? ? ?????????? 194—197 ? ????? 199;

?) ?????? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????,
????????????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????? ? ?????????????????? ?
????? 2, ?????????? 1, ?????? ?), ? ?????? ?????????????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????
????????????????? ?????, ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? 3, ?????????? 3 ?? ?????????
????????????????? ? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ??????????????????;

[...]“.

????????????? (??) ? 1798/2003 ? (??) ? 904/2010

8 ?????????? ????? 27, ?????????? 1 ?? ?????????????? (??) ? 1798/2003 ?? ?????????? ?? 7 ??????????
2003 ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????????????? (???) ? 218/92 (?? L 264, 2003 ?., ??? 1;
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????, 2007 ?., ????? 9, ??? 2, ??? 95):

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

9 ?????????????? ? 1798/2003 ? ??????????, ?????????? ?? 1 ?????????? 2012 ?. ? ?????????????? (??) ?
904/2010 ?? ?????????? ?? 7 ?????????????? 2010 ?????????? ?????????? ??????????????????????????????
????????????????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????
(?? L 268, 2010 ?., ??? 1).

10 ????? 17, ?????????????? 1 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????;

„?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????????????;

?) ?????????????????????, ?????? ?????????? ? ?????????????????????? ? ??? ?!, ?????? 6 ?? ??????????????[?? ??
????];

?) ?????????????????????????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????????? ? ?????????
?? ?????????, ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ???, ?????????? ??????????
????? 213 ?? ??????????????[?? ?? ???], ?????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????;

[...]“.

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

11 Regime do IVA das Transações Intracomunitárias (?????? ?? ?????????????? ? ??? ???
????????????????????? ?????????????????????, ?????????? ??-????????? „RITI“) ?????????????????? ? ??????????????????
?????? ?????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???.

?????, ?????? ?? ??????, ?? ???? ?????? ? ?????????? ?? ??????????, ?? ?
????????? ? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ? ?
????????? ? ?????????? VIES.

20 ? ??? ? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?? ?????? ??? 2010 ?. Euro
Tyre Distribución de Neumáticos ? ?????????????? ?? ?? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????
? ?????????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??????????,
????? ? ? ?????????????? ?????????-?????????????. ??? ?????????? ?? ????? ?????????? ??????
????????????? ??????????, ?????????????????????? ?????? ?? ???, ?? ? ????? ?????????????? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?? ? ????? ?????????? ? ?????????? VIES. Euro
Tyre ? ?????? ?? ????? ??????????????, ?? ? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? Euro Tyre Distribución
de Neumáticos. ?????? ????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????????? ??????, ?? ? ?????? ?? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? Euro Tyre.

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

„1) ?????? ?? ????? 131 ? ????? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ??? ?? ?? ?????????? ?
????????, ?? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?? ??????????
????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ??????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?
?????? ?????????? ??????, ?? ? ?????????????????? ? ?????????????? VIES ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ??
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ???
????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?
????????????????? ?????? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ??
?????????????, ?????????? ?????????????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????? ??????????????????, ??. ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????
????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????, ?? ?????? ?????? ?
????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????? ?????
????????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ????????? [??
?????????????] ? ? ?????????????? ?? ?????????????????????, ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????,
????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??
?????????????

2) ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????? ?? ????? 138, ?????????????? 1 ??
????????????????????? ?? ??? ? ??????, ?? ?????????????????????? ?????? ?? ?????? ??????????????, ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?????????? ?????, ?? ??????????????, ?????? ?????????????? ? ? ??????
????????????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??? ?
????????????????? ?????? ?????????? ?????????, ?? ? ?????????????????? ? ?????????????? VIES ? ?? ?????????????? ??
????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????????????????? ?? ??????, ??
????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??????????????.

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

22 ? ?????????????? ??, ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????, ?????????????????? ??????????????
?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????? 131 ? ????? 138, ?????????????? 1 ?? ?????????????????? ??
??? ?????????? ?? ?? ?????????????? ? ?????????, ?? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????
????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ??? ?? ?????????????????????????? ??????????????, ? ?????????? ?? ???
????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??
????????????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ?? ??????????????
? ?????? ??????????, ?? ? ?????????? ? ?????????????????? VIES ? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????????? ??????

?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????. ????????????? ????????????? ????? ?? ??
????????? ? ????? ????? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???, ?????????? ? ?????????????? ??
????????? ?? ?????????????????????, ?????????? ????? ??????, ?????????? ????????????? ? ?????? ??
????????????? ?? ?????????????????????, ? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ? ??? ?????????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????
????????????????? ????? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?????.

23 ? ??????? ??????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ????? 138, ?????????? 1 ?? ?????????????????? ??
??? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????,
?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? (????????? ?? 9 ?????????? 2014 ?, Traum,
C?492/13, EU:C:2014:2267, ?. 46).

24 ?????????? ????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????,
????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????????????, ?? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??????????,
????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ?? ?????????? ??????????????????
????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?? ?????????? ? ?????????? ???????, ?????????? ?? ?????, ?
?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ??????????

25 ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?? ??? ??
????????????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?
????????????????? ??????, ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?
?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ??????????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????? (????????? ?? 6 ?????????????? 2012, Mecsek-
Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ?. 31 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

26 ? ?????????????????????? ?????????, ??????? ?? ?????????????????? ?? ? ?????? ?? ?????????????????????? ??????????????
??????, ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????????????, ?? ?? ??????????????
????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? 138,
????????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ?????????????????? ? ?????? 24 ? 25 ?? ?????????????????? ??????????
????????????????????????? ?? ??? ? ?????????????? ?????? ? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?
????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??
????????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ? ?? ? ??? ?????????? ? ?????????????? VIES. ?????????????? ?
????????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????????????????? ?????? ?? ???, ?????????? ??
????????????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ??????????, ? ?? ?? ?????????????????????????? ?? ??????????????????????
?????????????

27 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ?????????????? ? ?????????? ?? ??????????????
?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????
?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????????? ??
????????????? ???????, ? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????
(????????? ?? 6 ?????????????? 2012 ?, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ?. 57 ? ?? 14
????? 2013, Ablessio, C?527/11, EU:C:2013:168, ?. 19). ? ?????????????????????? ?????? 214, ?????????????
1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????????????
????????????????????? ??????, ?? ?? ?????????????????, ?? ??-????????????? ?????? ?????????????????????????? ?????
??? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?????? ?????????????????? ??????????????????????
????????????????????, ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????

28 ?????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????, ?????????????????????? ?????????????????????? ??????????
? ?????????????? VIES, ?????? ??? ?????????????? ?????????? ? ?????? ??????????????. ?????? ?????????? ?????? ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????? ?? ??? ??
????????? ?????????????????? ??????????????, ? ?? ?????????????????????? ?????????? ?????????? — ?? ??????????????

???????????????????? ?????????? ? ?? ??????????? ?????????????? ??????????????. ????? ?????????
?????????? ?? ????? ?????? ?? ??????????????? ?? ????? 27 ?? ??????????? ? 1798/2003, ? ????????? ??
1 ??????? 2012 ?. — ?? ????? 17 ?? ??????????? ? 904/2010 ??????????? ??????? ?? ?????????????? ?
?????????????? ????? ??????, ?????? ?????????? ?????????? ?? ???????, ?? ?????? ?? ??????????
????????????????????????? ??????? ?? ??? ? ????? ??????????

29 ????????? ????? ?????? ????? 138, ?????????? 1 ?? ??????????????? ?? ???, ????? ? ??????????????
?? ????? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ??
????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????????????
?????? ?? ??? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 6 ??????????? 2012 ?., Mecsek-Gabona, C?273/11,
EU:C:2012:547, ? 59), ?????, ?? ?????????? ?? ??-????????? ?????????????, ?????????????????? ??
?????????? ?? ????? ??????? ?? ??????? ?? ??????????????????? ?? ?????????????????????? ??????????? ? ?? ?
????????? ? ?????????????? VIES.

30 ????????? ?? ?????, ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ????? ??????
?? ??????????, ????? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ??????????? ?? ??????????????
?????????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ?????, ????????????? ? ?????? ?? ??????????? ? ??????????
????????, ??????????? ?? ?????, ? ?????? ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?? ?????????? (??.
?? ??????????? ?????????? ?? 27 ????????????? 2012, VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ? 40).

31 ?????????????????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????, ?????????????? ?? ? ????? 9,
???????????? 1 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ??????? ??????????????? ?? ???????, ?????? ???????????
????????????????? ?????????????????? ??????????, ????????? ? ?? ?, ??????????????? ?? ??????? ? ?????????????????? ??
????? ??????????, ?? ??????????????? ??????????? ?? ?? ?????????? ? ??????????????? ?? ?????? ?????? ?????????
?????????????? ?????????????????????????? ??????? ?? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 27 ?????????????
2012 ?., VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ? 49 ? ?????????????? ?????????? ?????????????), ???
?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ???????????, ? ??????
????????????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????? VIES. ?????? ?????? ??????????? ??????????????? ?? ?????
????????????????????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?? ???????????, ?????????? ??????????? ?????????? ? ??????????
?? ?????????????????? ?? ?????????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 27 ?????????????? 2012 ?., VSTR,
C?587/10, EU:C:2012:592, ? 49 ? ?????????????? ?????????? ?????????????).

32 ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ??????? ?? ??? ?? ???????????,
?????? ?? ? ?????????? ?? ??????? ?? ?????????????????????????? ?? ?????????????????????? ???????????, ????? ?
?????????????? ?? ? ?????????????? VIES ?? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??? ??
????????????????????????? ????????????. ?????? ?? ?????? ??????????? ??????????????, ?????? ?? ?????? ?? ???????????
????? ??????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ???, ?????? ?????? ?? ??????????????
????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????? (?? ? ??????????? ?????????? ?? 6
????????????? 2012 ?., Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ? 60, ?? 27 ?????????????? 2012
?., VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ? 51 ? ?? 20 ??????????? 2016 ?., Plöckl, C?24/15,
EU:C:2016:791, ? 40).

33 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?
?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????????????, ?????? ?????????? ?? ???????????????
????????????????????????????? ?????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?? ???, ? ??????????????????
?? ?????????????? ?????????? ? ?? ?????????????? — ? ?????????????????? ? ????? 131 ?? ?????? ?????????????? —
?????????????, ?? ?????? ??????????????????? ?????????????????????????? ???????????, ?? ?? ??????????????
????????????????? ? ?????? ?????????????? ?? ??????????????? ?????????????????????? ? ?? ??????????????????? ???????
????????????????? ???????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????????????????. ??? ?????????????????? ?? ?????????
????????????????? ??????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????? ?? ??????????,
????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? (?? ? ?????????? ?? 6 ?????????????? 2012 ?., Mecsek-Gabona,
C?273/11, EU:C:2012:547, ? 36 ? ?????????????? ?????????? ??????????? ? ?? 9 ?????????????? 2014 ?.,

???????, ?? ? ?????????, ?? ?? ?????? ? ????????????? ?????? ?????? ? ??????
????????????????? ? ??. ?????????????? ? ?????? ? ?????????????????? ? ??????????????
????????????? ?????????, ?????????? ? ?????? 20 ? ?????????????? ??????, ? ?????, ? ? ??????
? ? ?????? ???? ??????, ???? ?????????? ? ?????? ?????????? ? ?????? ? Euro Tyre.

42 ? ???? ?????, ????????????? ? ?????? ?????????? ?????????? ???? ? ???? ? ?
????? ? ?????????????????? ? ??, ??? ????????????? ? ???? ?????????? ? ??????????????
????????????????? ? ?????? ?????????????????, ? ? ? ?????????? ??????????????????????
????????????? (??. ?????? ? 20 ?????????? 2016 ?., Plöckl, C?24/15, EU:C:2016:791, ? 46 ?
????????????? ?????????? ??????????).

43 ? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ? ?????????? ? ?????? 26 ? ??????????????
????????, ?????????????? ?????????? ? ?????????????? ? ??????????????????????????
????????? ? ?????????????????????? ?????????? ? ?????????? ? ???? 138, ?????????? 1 ? ? ??????????????
? ? ? ? ??????????. ?????? ???? ???? ? ? ?????? ? ?????????????????????? ? ???? ??????????
? ?????????? ? ??????, ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ??????????????
????????? ?????????? ? ?????????????? ? ? ??????????, ? ?????????? ? ?????? ??????. ??????????????
????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ???? ???????.

44 ? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ?
?????????, ? ???? 131 ? ???? 138, ?????????? 1 ? ?????????????????? ? ???? ?????? ? ?
????????? ? ??????, ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?????? ? ??????
????????????????????? ? ? ? ? ?????????????????????? ?????????? ???? ? ?????? ? ? ? ?????????? ? ????
????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????? ?????????,
? ? ? ? ?????? ? ?????????????? VIES ? ? ? ?????????????? ? ???? ? ? ? ?????????? ?????? ?
????????? ? ?????????????????????? ?????????????????, ???? ? ?????? ?????? ? ??????????????
????????? ?????? ? ?????????????? ? ?????? ? ? ?????????????, ? ?????????????????????????? ??????????
? ?????????????????????? ? ?????? ? ??????????????. ? ?????? ?????? ???? 138, ?????????? 1 ?
????????????????? ? ??, ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????????????????????, ? ?????????
????? ?????? ? ?????? ?????????????? ? ?????? ? ?????????????? ? ??????????????????????, ? ?????? ?
????????????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????? ? ? ? ? ?
??????, ? ?????????????????? ?????????????? ? ???? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?
????????? ?????.

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

45 ? ?????? ? ?????????????????????, ? ? ? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????????????
????? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????????? ? ? ? ?????????????????????? ???? ??????????????
?????????????, ?????????????? ?????? ? ? ? ?????????????? ? ?????????????? ??????????. ??????????,
????????????? ? ?????????????????? ? ?????????????? ???? ???? , ?????????? ? ???? ? ? ??????????????
??????, ? ? ?????????? ? ?????????????????????.

?? ?????????????? ?????????????? ?????? (?????? ? ??????) ?????:

**???? 131 ? ???? 138, ?????????? 1 ? ? ?????????????? 2006/112/? ? ? ?????? ? ? 28 ?????????
2006 ?????? ?????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ??????????,
????????? ? ? ? ?????????? ? ??????, ? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?
????????? ?????? ? ?????? ?????????????????????? ? ? ? ?????????????????????? ?????????? ???? ?
????????? ? ? ? ? ?????????? ? ???? ?????????? ?????????????, ?????????????? ? ?????????????????? ?
????????????? ?????? ? ?????????????????????? ? ?????????????? ? ?????????????????????? ??????
? ? ? , ?????????? ? ?????????????? ? ???? ?????????, ? ? ? ? ? ?????? ? ?????????????? VIES ?
? ? ?????????????? ? ???? ? ? ? ? ?????????? ?????? ? ?????????? ? ?????????????????????
????????????????, ???? ? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?????????? ?????? ? ??????????????
? ? ?????? ? ? ?????????????, ? ? ?????????????????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?**

????? ?? ??????????. ? ?????? ?????? ????? 138, ????????? 1 ?? ?????????????? ?? ???,
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????, ?? ????????? ?????? ??????
? ??????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????, ? ?????? ??
????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??
? ??? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?????
????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????.

????????

* ????? ?? ??????????????????: ?????????????.