

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

??????????

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

??? 12?? ????????? 2018 (\*)

«????????????? – ?????? ?????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 63, 167, 168, 178 ??? 180, 182 ??? 219 – ?????? ?????????????? ?????????????? – ?????????? ?????? ?????? – ?????????? ??? ?????????? ? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????? – ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????? – ?????????????? ?????????? ??? ??????????????»

???? ??????? C?8/17,

?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Supremo Tribunal de Justiça (????????? ??????????????, ??????????????) ?? ?????????? ??? 2?? ?????????????? 2017, ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? 9 ?????????????? 2017, ??? ?????????? ??? ??????

**Biosafe – Indústria de Reciclagens SA**

????

**Flexipiso – Pavimentos SA**

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

????????????? ??? ?????? A. Rosas, ?????????? ??????????, C. Toader ??? E. Jaraši?nas (?????????????), ??????????,

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

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

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

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

- ? Biosafe – Indústria de Reciclagens SA, ?????????????????? ??? ?????? M. Torres ??? A.G. Schwalbach, advogados,
- ? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ?????? L. Inez Fernandes, M. Figueiredo ??? R. Campos Laires,
- ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? M. Afonso,

???? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? 30?? ?????????????? 2017,

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

???????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 63, 167, 168, 178  
??? 180, 182 ??? 219 ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????, ??? 28?? ??????????? 2006,  
????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2006, L 347, ? 1, ??? ??????  
???????? ????? ??), ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????? ??????????????????

2 ? ??????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??????? ??? Biosafe –  
Indústria de Reciclagens SA (??? ?????: Biosafe) ??? ??? Flexipiso – Pavimentos SA (??? ?????:  
Flexipiso), ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? Flexipiso ?? ?????????????? ????? Biosafe ???  
????????????????????? ????? ?????????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ? ?????????? ??????????  
????????????????? ?????????? ?????????? ???????.

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

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

3 ?? ??????? 63 ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ?????????????:

«? ?????????????????? ?????? ?????????????? ??? ? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ??????  
????????????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ? ??? ?????????? ??????????????»

4 ? ??????? X ??? ?????????? ??????, ??? ?????? ??? ??????????????, ?????????????????? ??  
????????????????????? «????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????» ?????????? 1, ?? ??????  
????????????????? ??? ?? ?????? 167 ??? 172. ?? ?????? 167 ??????? ?? ?????:

«?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ??????  
????????????? ??????????????»

5 ?? ??????? 168 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????:

«????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????????????????????? ?????????? ???, ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????, ??? ??????  
?????? ??? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??  
????????????? ??????:

?) ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ??? ?? ?????? ??? ???  
????????????????????? ? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????????????????  
? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ?????,

[...]»

6 ?? ?????????????? 4 ??? ?????????? ?, ?? ?????? ?????????????????????? «????????? ?????????? ???  
????????????????????? ??????????????», ?????????????????????? ?? ?????? 178 ??? 183 ??? ?????????? ?????? ????. ??  
?????? 178 ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????:

«????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????, ? ?????????????????? ?????? ??????  
????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????????»

?) ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 168, ?????????? ?), ??????????, ?????? ?????? ???  
????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ??????????????, ?? ?????? [??] ?????  
????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 220 ??? 236 ??? ?? ?????? 238, 239 ??? 240,

[...]»

7 ?? ????? 179 ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????????:

«? ?????? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????? ?? ??, ?? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ??????? ?? ?? ?????? 178, ?? ?????????? ??????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??????????».

[...]»

8 ?? ????? 180 ??? ?? ??? ?????????? ?????? ?? ?????:

«?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??????????, ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 178 ??? 179.»

9 ????? ?? ????? 182 ??? ?????? ????????? «[?] ?????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????????? 180 ??? 181».

10 ?? ????? 219 ??? ?????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????:

«????? ?????????? ? ??????, ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????????????? ?? ??????????????».

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

11 ? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??????), ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????? (?? ?????: CIVA), ?????? ?? ?????? 7, ?? ?????? ?????? ?? ?????? «????????????????? ?????? ?? ?????????? ?? ??????», ?? ??????????:

«1. ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????»

a) ?????? ?????? ?? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????».

[...]»

12 ?? ????? 8 ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????:

«1. ??? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????, ?????? ? ?????????? ?????????? ? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ?? ?????? 29, ? ?????? ?????????????? ??????????????»

a) ??????? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?? ??????????».

[...]»

13 ?? ?????????????????? «????????? ?????? ??????????» ?????? 19 ??? CIVA ??????????????, ?????? ?????????????? 2, ?? ?????????????:

«????????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??????, ??

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

a) ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????????.

[...]»

14 ?? ?????? 22, ?????????????? 1, ??? CIVA ??????? ?? ?????:

«?? ?????????? ????? ?????????? ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? 7 ??? 8, ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??????????»

15 ?? ?????? 29, ?????????????? 7, ??? CIVA ??????? ?? ?????:

«????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??????, ?????????????????????????????????? ??? ??????????????????»

16 ?? ?????? 36, ?????????????? 1, ??? CIVA ?????????????? ??? ?? ?????????????????????? ??? ?????? 29 ?????????????? ? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? 7. ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ? ?????????? ??????????????, ? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????»

17 ?? ?????? 37, ?????????????? 1, ??? CIVA ?????????????? ?? ?????????????:

«?? ?????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ? ???? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ? ?????? ?????????? ??? ??????????????»

18 ?? ?????? 79, ?????????????? 1, ??? CIVA ??????? ?? ?????????????:

«? ?????????? ?? ?????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 2, ?????????????????? 1, ?????????? a), ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????? ?????????????????? ?? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ?? ?????????????? ? ?? ?????????????? ??????????, ??? ?????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? 29, ??? ?????? ??????????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????? ? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ??? ?????? ? ??? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ? ??? ?????????????????? ??????????????, ??? ?????? ? ?? ?????? ??? ?????????????????? ??????»

19 ?? ?????? 98, ?????????????? 2, ??? CIVA ??????? ?? ?????:

«????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ? ?????? ?????????????????? ???? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????, ??????????????????»

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

20 ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? 2008 ??? ?????? 2010, ? Biosafe ?????????



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

2) ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????????,  
????????????? ? ???? ???? ??????? ???? ?? ?? ???? ??????, ?????? ??? ? ???? ??? ?????????????????,  
????????? ?????????? ??? ??????? ? ?????????, ????????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????  
????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???  
????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????  
??? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ???  
????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????, ????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????, ?????????????????  
??? ? ????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??????????  
????????????? ???;»

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

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

26 ?? ?? ?????? ?????????, ?? ??????? ?????????????? ??????, ???' ??????, ?? ??????????????????  
????? ?????? ?? ?????? 63, 167, 168, 178 ??? 180, 182 ??? 219 ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ???  
? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??? ?????????????????? ?? ?????????  
????????? ?????????? ?????? ??? ?????????, ??? ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????  
???????? –????? ??????, ?????????? ?????????????????? ?????????? ?????????? ??????, ?????????????????? ???  
????????? ?????????????????????? ??? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??????????????????  
??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ??????????  
????????–, ? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ??? ??????????????????  
??? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ???  
????????????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??????????  
????????????????? ??? ?????? ?????????????.

27 ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ???, ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????, ??  
????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??? ??? ???  
????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??? ?????????????? ? ???  
????????????????? ??? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ???  
????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ??? (????????? ??? 21?? ?????????? 2018, Volkswagen,  
C?533/16, EU:C:2018:204, ?????? 37 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

28 ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??  
????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????????  
????????????????????????? ????. ?????? ?????????????, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????????  
?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????????????, ??????????????????  
??? ?????????? ? ??? ?????????????????????? ??????, ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?? ?????? ??????????????????????  
?????????????????, ?????????????, ?????? ?????????????? ?????? ??? (????????? ??? 21?? ?????????? 2018,  
Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204, ?????? 38 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).

29 ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??  
????????? ?????????????????? ??? ?????? 167 ???. ??? ?????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????  
????? ?????????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????, ?????????????, ?? ??????????????????????. ??????????????, ??  
????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??????  
????????????? ?????????? (????????? ??? 21?? ?????????? 2018, Volkswagen, C?533/16, EU:C:2018:204,  
?????? 39 ??? ?????? ?????????????????????? ??????????????).









