

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

22 ??????? 2018 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ????? ????????? ?? ?????? ?????? ????????????? ?????????? (???) —
???????????? 2006/112/? — ?????????? ???? — ????????????? ?????? — ????????????? ?????????? —
???????????????????? ?????? ????????????????? ????????????????? ?? ?????? ? ????????????? ?????????? ?? ??????
????? ????????????? ?? „????????????????“

?? ???? C?295/17

? ????????? ????????????????? ?????????????, ????????????? ?? ????????????? ????? 267 ???? ?? Tribunal
Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) (????????? ?????????????? ??? (???????? ??
???????????????????????? ?????????????), ??????????????) ? ??? ?? 8 ??????? 2017 ?, ?????????? ? ???? ?? 22
??? 2017 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????

MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia SA

??????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

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

????????? ?? ??: K. Lenaerts, ?????????????? ?? ???? , ?????????????? ?????????????? ?? ????????????????? ??
????? ???????, E. Levits (?????????????) ? M. Berger, ??????,

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

?????????????: R. ?ere?, ??????????????????,

????????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?? ?????????????????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?? 26
?????? 2018 ?,

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

– ?? MEO – Serviços de Comunicações e Multimédia SA, ?? V. Codeço, M. Machado de Almeida ? R. M. Fernandes Ferreira, advogados,

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

– ?? ?????????????????? ?????????????????, ?? M. Browne, J. Quaney ? A. Joyce, ? ?????????????? ??
????????????????????, ?????????????????? ?? N. J. Travers, SC, ? A. Keirse, BL,

– ?? ?????????????????? ??????????, ?? L. Lozano Palacios ? A. Caeiros, ? ?????????????? ??
????????????????????,

???? ????? ??????? ?????????????? ?? ????????????? ????????, ????????????? ? ??????????
???????????? ?? 7 ??? 2018 ?.,

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

????????

1 ????????????????? ????????????? ?? ??????? ?? ??????????????? ?? ????? 2, ????????? 1, ?????
(?), ????? 64, ????????? 1, ????? 66, ????? ???????, ????? ?) ? ????? 73 ?? ??????????
2006/112/? ? ? ?????? ?? 28 ????????? 2006 ??????? ????????? ??????? ????????? ? ? ?????? ??????
???????????? ?????????? (?? L 347, 2006 ?., ??? 1; ????????????? ?????????? ?? ????????????? ?????,
2007 ?., ????? 9, ??? 3, ??? 7, ?????????? ??-???????? „????????????? ? ? ??”).

2 ?????????????? ? ????????????? ? ?????????? ?? ????? ?????? MEO – Serviços de Comunicações e
Multimédia SA (?????????? ??-???????? „MEO“) ? Autoridade Tributária e Aduaneira (?????????-
????????????? ?????, ?????????????) ????????? ?????????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????
(???) ? ?????????????? ?????????????????? ??????.

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

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

3 ?????????? ????? 2, ?????????? 1, ????? ?) ?? ??????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????? ?
?? „????????????? ?? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????? ??
????????????????????? ?????, ????????????? ? ????? ?? ??????????”.

4 ????? 64, ?????????? 1 ?? ????? ?????????????? ??????:

„???????? ????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????????????? ?? ?????? [...] ???
?????????????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????, ?? ?????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?? ??????????”.

5 ????? 66, ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????:

„????? ?????????????? ?? ?????????? 63, 64 ? 65 ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????, ?? ???
?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????????????????????
????? ? ?????? ?? ?????????? ??????????”.

?) ?? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????;

[...]”.

6 ????? 73 ?? ??????? ?????????????? ?????? ?????????????:

„?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ???????, ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????
74—77, ?????????????? ??????? ?????????? ???????, ?????? ?????????????????? ?????????? ???????????,
????????????? ??? ?????? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????, ?? ??????????
??? ?????? ?????, ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????? ? ??????? ?? ??????????????”.

7 ????? 90 ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????????:

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

2. ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? 1“.

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

8 ?????????? ??? 1, ?????????? 1, ?????? a) ?? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (????????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ??????????):

„? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??????????:

a) ?????????????? ?? ?????? ? ??????, ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????, ?????????????? ? ?????? ?????????????“.

9 ??? 16, ?????????? 1 ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????:

„??? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? 2 ? 10, ?????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????“.

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

10 MEO ? ?????????????? ? ?????????? (?????????????) ?????????????? ? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????? 9, ?????????? 1, ?????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ? ?????????? ?????? ? ?????????????????????????????? ?? ??? ?????.

11 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????? MEO ?????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????????, ?????????????? ? ??????????????????, ?????? ? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ? ?????? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??????????, ??-????????????? ?????? ?????????? ?? ??-????????? ?????????? ?????????????????? ??????????.

12 ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????, ?? ??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????, MEO ??? ?????? ?? ??????????????????, ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????????????? ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ??-????????? ?????????? ?????????????????? ??????????.

13 ?????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????, ?? ?????????, ?????? ?????????? ?????? ?? MEO ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????.

14 ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????, ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????, ??-????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????

a) ? ?????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ????? ?? ????? ?????????? ?? ??
?????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?? ????? ?????????????? ??? ?????? ? ??????????????
????????????? ????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????? ?? ?????????????? ??????
????????????????????? ?? ????? ?????????????? — ?????????? ?????????? ?????????????????? ??????, ?????? ??????
? ??? ?? ????????????, ??? ??????????? ?? ????????? ? ????? ?? ????? ?? ?????????, ?????????????????? ??
??-????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????????????, ?????????????? ??? ??
????????? ?????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????

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

?) ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ????? ??????????????????

2) ?????????? ?? ? ?????????????????? ?????????????? ?? ????? ??? ?????????? ?? ??????????????, ??????????
? ?????????????? ?? ??????? ???????, ?? ?????????? ??????????? ?? ????? ??????????“.

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

23 ???? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? 25 ??? 2018 ?. MEO
???????? ? ?????????????????? ?? ????? ??????? ?????????? ????? ?? ?????????????????????? ?? ?????
????????????????? ?????????? ????? 83 ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????.

24 ? ?????????? ?? ?????????? ?? MEO ??????? ?? ??????????, ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????????, ? ??-????????????? ?????? 41, 44, 46 ? 47 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ? ?????? ??-
????????????? ?? ???????, ?????? MEO ?????????????? ?? ?????????????? ?? ? ??????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????.

25 ? ???? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ????? 252, ?????? ??????? ?????
????????????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ??? ?????? ?????????????????????????? ? ??????????????????,
????????????????? ?????????????? ?? ???????, ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ????? ?? ??????????????????
????? ?? ?????????? ?????????????? ??????????????????. ?????? ?? ? ?????????? ?????? ?? ?????? ??????????????,
????? ?? ??????????, ??? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ?????? (????????? ?? 22
??? 2017 ?, Federatie Nederlandse Vakvereniging ? ??., C?126/16, EU:C:2017:489, ?. 31 ?
????????????????? ?????????? ??????????????).

26 ??????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????? ? ??????????
????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????????? ??????????
?? ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??????????????????
(????????? ?? 25 ??????????? 2017 ?, Polbud – Wykonawstwo, C?106/16, EU:C:2017:804, ?. 23 ?
????????????????? ?????????? ??????????????). ??????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????????????????????, ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?
????????????????????? ?????????? (????????? ?? 25 ??????????? 2017 ?, Polbud – Wykonawstwo, C?106/16,
EU:C:2017:804, ?. 24 ? ?? 29 ?????????? 2017 ?, King, C?214/16, EU:C:2017:914, ?. 27 ?
????????????????? ?????????? ??????????????).

27 ? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????????????? ?? ???????, ?????????????????? ? ??????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????????,
MEO ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ??????????, ?????????????????? ??????????????

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

28 ?????????????? ?????????? ??? 83 ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ??? ??????
????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?? ?????????? ?????????????? ??
????????? ??? ?? ?????????????????, ??-????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ?? ? ??????
?????????, ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ??????
?? ?????, ?????? ?? ? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ????? 23
?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????.

29 ??????? ?? ?????????????? ?? ??????, ????? MEO ?????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ?????? ?? ??????????????
?????????????, ?????? ?????? ?? ????? 12 ?? ?????????????? ?????????, ????? ????????? MEO ??
????????? ??? ?? ? ?????????????? ??, ??? ? ??? ? ?????????? ??????????. ?????? ???
????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ? ?????????????? ??
????????????? ??????????. ?? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? MEO ?????????????????? ?? ?????? ????,
????? ?? ? ?????????? ?? ??, ?????? ?????????? ?? ?????????????????????? ??????????.

30 ? ??????, ??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????, ?????? ??????, ?? ?????????????? ?
????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
?????????, ? ?????, ?? ? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ???
?? ?????? ?????????? ?????? ??????, ? ??-????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ??
????????????? ?????.

31 ?????? ??? ?? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ??
????????????????????.

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

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

32 ?????????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????
????????????, ??? ?????????, ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
? ?????????????????? ? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ? ??????????
????????????????? ? ?? ? ?????????????? ?????????????????? ?????? ??????.

33 ? ??? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?????????
????????? ? ?????????? ?? ?????????????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????????,
????????? ? ??? 267 ???, ??? ?????????????????? ??, ?????? ? ?????????? ??? ?????? ? ?????????? ??
????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ??????????, ??? ?? ?????????? — ?????????
????????????????? ?? ?????? — ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????, ?? ?? ??? ?
?? ??????????, ??? ? ?????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????? ?? ????. ?????????????????,
?? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ??????, ?????? ??
????????? ? ?????? ?? ?? ?????????? (????????? ?? 6 ??? 2018 ?, SEGR0 ? Horváth, C?52/16 ?
C?113/16, EU:C:2018:157, ? 42 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

34 ?????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ?? ??????????
????? ?? ? ?????? ??????????, ?? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????????
????????? ? ?????????????????????? ?? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????????????? ? ?? ?????????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ??????????????????
????? ?? ?????????????? ? ?????? ??????, ?? ?? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??

???????? (???????? ?? 6 ????? 2018 ?,., SEGRO ? Horváth, C?52/16 ? C?113/16, EU:C:2018:157, ? 43 ? ?????????? ??????? ?????????).

35 ? ?????? ?? ????? ?? ?????????????? ?????????? ? ?????, ?? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ??????) ? ????? 73 ?? ?????????????? ?? ???, ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????? MEO ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?? ??????????????. ?????? ????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?????????????? ? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????????, ?????? ? ?????????????? ? ?????????? ?????????????????? ??????? ???????, ??????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????.

36 ?? ????? ??????, ?? ????? ??????, ?? ?????????? ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? ? ?????????? ??????????????????, ? ?? ?????? ???????, ?? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????????.

37 ?? ?????????????? ??-???? ??????, ?? ?????????????????? ?????????? ? ??????????.

?? ?????????

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

38 ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????????????? ?????????????????? ?????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ?????????????? ? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?????, ?????? ?? ?? ??????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????? ?? ?????????? ?? ????? 2, ?????????? 1, ??????) ?? ?????????????????? ?? ???, ?????? ??????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ? ??????????.

39 ? ????? ?????????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? ?? ??????? ? ?????????????? „????????????“ ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?????????????? ??????????????????, ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????????, ????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 18 ??? 2007 ?,., Société thermale d'Eugénie-les-Bains, C?277/05, EU:C:2007:440, ? 19 ? ?????????????? ?????????? ?????????? ? ?? 23 ?????????? 2015 ?,., Air France-KLM ? Hop!Brit-Air, C?250/14 ? C?289/14, EU:C:2015:841, ? 22). ?????????? ? ??????, ??? ?????????????? ?????? ??????? ?????? ?????????????????? ??????? ? ?????????????? ? ?????????????????? (?? ? ????? ??????? ?????????? ?? 23 ?????????? 2015 ?,., Air France-KLM ? Hop!Brit-Air, C?250/14 ? C?289/14, EU:C:2015:841, ? 23 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

40 ?? ?????????? ?? ?????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????? ? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ????? ? ??????????????, ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ???????, ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ? ?????? ?????? ?? ?????? ?? ?? ?????? ??????????????????, ?? ? ??????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????? (?? ? ????? ?????? ?????????? ?? 23 ?????????? 2015 ?,., Air France-KLM ? Hop!Brit-Air, C?250/14 ? C?289/14, EU:C:2015:841, ? 23 ? ?????????????? ?????????? ?????????).

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

50 ?????? ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ??????, ?????????? ??? ?????????????? ?? ??????????????
????? ?? ??????????????, ? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????????????? ??
????????? ? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ? ?????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????

51 ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ?????????????????? ??????????????
????????????????????? ????????, ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? —
????????????, ?????????????? ? ????? 66, ?????? ???????, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??
????????????? ??-????????????? ?? ????? 64, ?????????? 1 ?? ?????? ??????????????, ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?
?????? ?? ?????????????? ??-????, ??-????????????? ?? ?????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????? MEO ? ?????????
????????, ??????? ?? ?? ??????, ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??? ? ??????? ??
????????????????????? ?? ??????????, ?????? ?????????????????? ??-????? ?????????????????? ?? ?????????????? ??
????????, ?? ?????? ????? 2, ?????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ??????
????????????? ? ????????

52 ?????????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????,
????????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ????????

53 ?????? ?? ??????? ?? ??????? ???????, ? ?????? ?? ?????????? ? ????? 73 ?? ?????????????????? ??
???, ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??
????????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ?????????????????? ?? ????????????

54 ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ???????, ?????? ??????????????????
????????????? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??
????? ????????

55 ?????? ?????, ?????? ?? ??? ??????????, ?? ??? ?????????? ?? ? ? ?????????? ?????? ?? ??????????
?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ???, ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
?????????, ?? ?????? ?? ? ??-????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????, ?????? ??????????
????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?????????????? ? ??????????
????????? ?? ?????? ??? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 24 ?????????? 1996 ?., Elida Gibbs,
C?317/94, EU:C:1996:400, ? 19).

56 ??????? ?????? ?????????? ?? ?? ???????, ?? ?????????????????????? ? ?????? ??????????????
????????????????? ?????????? ? ?????? 55 ?? ?????????????????? ??, ?? ??? ?????????????????? ??????????????????
????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?????? ?????????? ?? ??????????????
???? ?? ? ?????????????????? ???????, ?????? ?? ?????????????? ? ????? 90 ?? ?????????????????? ?? ???, ?? ??
????? ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ???????, ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?
????????????? ?? ?????? ????????

57 ? ?????? ?? ?????????????????? ??-????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????????, ?? ????? 2,
????????????? 1, ?????? ?) ?? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ? ???????, ??
????????????????????? ?????????????????????? ?????, ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????, ??????

?????????? ? ??? ?? ?????? ??? ???? ?????????? ????? ?? ?????????? ?????, ??? ?????????? ??
???? ?????????? — ??????????????, ?????? ?????????????? ??????????? ??????? ?? ????????,
?????? ?? ?? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ???????,
?????? ??????? ???? ?????????? ?? ?????????? ? ???? ??????.

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

58 ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????
????????????? ?? ?????? ?), ?) ? ?) ?? ?????? ?????? — ?????????? ???????, ?? ?????? ??
????????????????? ?????????????????? ????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??????????????
????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ????? ?????????????? ????? ? ?? ??????
????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????
?????, ???????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??-?????? ?????????????????????? ??
????????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ????? ?? ??????????????????, ?????????????? ??
????????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????, ?????? ? ???????, ?? ?? ?????????????????? ??????
????????????????????? ????? ?? ?????????????????? ????? ?????????????? — ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ??
????????, ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ???????, ??????
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????

59 ?????, ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ????? ?????? ?? ??????????????????????
????????????????????? ?????, ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????????
?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????????
????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????????????, ???
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ??????????

60 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ??????????, ?? ?????????????? „????????????? ?? ?????????“ ??
????????? ?? ?????????????????? ?? ??? ??????? ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?? ??????? ? ??????????????????
?? ?????????????????? ??????? (?? ? ?????? ?????????? ?????????? ?? 20 ??? 2013 ?, Newey, C?653/11,
EU:C:2013:409, ?. 41).

61 ?? ??????? ?? ?????, ?????? ????? ?? ?????????????????? ? ?????? 43 ?? ?????????????????? ??????????, ??
????????? ?????????????? ? ?? ?? ??????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ???????, ??????
????????? ? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ?? ??? (?? ? ?????? ?????????
????????? ?? 20 ??? 2013 ?, Newey, C?653/11, EU:C:2013:409, ?. 42, 48 ? 49 ? ?????????????????
????????? ??????????). ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 46 ?? ?????????????????? ??,
?? ?????????????????????? ??????? ?????? ??????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ??
?????????????????, ?????????????? ?? MEO ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?
????????????? ?????????????? ??????????????????????

62 ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????, ? ??????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????, ?? ?
????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?????, ??? ?????? ?????????? ?????????????????????? ?
????????? ? ??? ?? ?????? ?? ?? ??????????????, ?? MEO ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????
????? ?????, ?????? ?? ??????????, ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????? ??????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?? ??????????????????

63 ?????, ?????????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????????? ????? ??????, ?? ??????????????????
????????????????????? ??????????? ??-????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?
????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????,
??? ?????????? ?? ?????????????????????? ?? ???????, ?????????? ??? ?????????????????? ?? ??????????????
????????????????? ??????

64 ?? ?? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????????????? ??

????????? ?? ?????????? ? ??? ?????????? ?? ?????, ?? ?????? ?????????, ????? ??????? ??
 ????? 39—51 ?? ????????????? ?????????, ????????? ? ??????????????????? ?? ????? ??????????, ??
 ????? ? ?????, ?? ????????????? ????? ?? ????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ???????????
 ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??????????????????? ?? ?????????? ??
 ??????????????? ?? ?????,???? ? ?? ?????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ?? ????? ??
 ?????????????? ????? ?? ??????????????.

65 ?????,????? ????? ?????????????? ?? ??????? ?????????? ??????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
 ?????, ?? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ????? ?? ?????? ?????????? ?
 ?????????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????????, ?????????????? ? ?? ?? ??????????????, ??
 ?????????????????? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ??????? ?? ?????????????????? ? ?????, ??????? ??
 ?????????????? ?????? ??????, ? ??? ?????????? ?? ?????????? ????? ?????????, ?????????? ?? ??????????????
 ?? ?????????????? ?????????????? ?????, ?????????????????? ??????????????????????? ?? ?????????????????? ?
 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????.

66 ?????, ?????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????, ?? ??
 ?????????????????? ?????? ?????, ?????????????????? ?? ??????????????? ?? ?????????????? ????? ??
 ??????????????, ?? ?????????????????? ????? ??????????????, ????? ?? ????? ?????????????? ?????????????????? ?
 ????? ?????? ????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????.

67 ?????????? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ??????
 ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??????, ??????? ??
 ?????????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????? ?????????????? (?. ? ????? ??????? ?????????? ?? 16
 ?????????? 2017 ?, Kozuba Premium Selection, C?308/16, EU:C:2017:869, ?. 38 ? ??????????????
 ?????????? ??????????).

68 ?????? ??, ?????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????? 34 ?? ?????????????????? ??, ??
 ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ? ?? ? ?????????? ?????? ??????????
 ?????????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????? ?? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????????, ?? ???? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?? ??????,
 ?????????????????? ?????????????????? ?? ??????????????????

69 ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????? ??????????
 ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????, ? ?????, ?????????? ? ?????????? ?? ?????, ?????? ??????? ??
 ????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??????

70 ?????????? ?????????????????? ??-????? ?? ?????????? ?????????? ??????? ?? ?? ??????????, ?? ??
 ?????????????????????? ?? ?????, ?????????????????????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??
 ??????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ??????????, ?? ?? ??????????
 ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ???????????
 ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ?????????? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????????? ????? ?
 ?? ?????? ?????????????? ?????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?????, ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??-?????
 ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????, ?????????????????? ?????????????? ????? ??
 ?????????????????, ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ? ?????, ??
 ?? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????? ????? ??????????????

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

71 ? ?????? ?? ?????????????????????, ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??????????????
 ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????????????? ?????? ??????????????????
 ??????????????, ?????????????? ??????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????. ??????????,
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????????? ?? ?????? ?? ??????????????

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

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

1) **???? 2, ????????? 1, ????? ?) ?? ????????? 2006/112/?? ?? ??????? ?? 28 ???????**
2006 ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??????
?? ?? ??????? ? ??????, ?? ?????????????? ?????????????? ????, ??????????? ??
?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ? ???? ??
????? ?????? ?? ?????????? ? ?????????????? ? ?????? ? ?????????? ?????????? ????
?? ?????????????? ? ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????????? ? ??? ?? ??????
???? ?????????????? ????? ?? ?????????????? ?????, ??? ?????????????? ?? ????? ??????????? —
????????????????, ?????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ?????????, ??????? ?? ??
???????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????? ?????????? ?? ??????, ??????
???????? ?????? ?????????? ? ?????????? ? ????? ??????.

2) ?? ?????????????????? ?? ??????, ?????????????????? ?????????????? ? ?????????? ??
 ?????????????????? ?? ??????, ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??
 ??????????, ?? ?? ?????????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????
 ????? ? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?? ?? ??????????
 ?????????????? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ? ?? ?????? ?????????????? ??????????,
 ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????, ???????,
 ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?-????? ?????????????????? ??
 ?????????????? ?? ??????????, ?????????????????? ?????????????? ????? ?? ???????????????,
 ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?????? ? ???????, ?? ??
 ?????????????????? ?????? ?????????????????? ????? ?? ?????????????????? ????? ??????????????

????????

* ????? ?? ??????????????????: ??????????????