

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

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

??? 5?? ??????? 2020 (*)

«????????????? ?????????? – ?????????? – ????? ?????????????? ????? (???) – ??????
2006/112/?? – ????? 132, ?????????? 1, ?????????? ?? – ?????????? – ?????????????? ??
????????? ?????????? – ?????????????? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????????
????????? ?????????? ?? ????? ??? ?????? ??? ????? ?????????? ?????????? ?????????? –
????? 377 ??? 391 – ?????????????? – ?????????? ?????????? ??? ?????????? – ??????????
??? ?????????? – ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????»

???? ??????? C2211/18,

? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??? ?????? 267 ????, ???
?????? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) [??????????]
?????????? ?????????? ?????????? (?????? ?????????? ?????????), ??????????] ??
?????? ??? 19?? ?????????? 2018, ? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? 26 ???????
2018, ??? ??????? ??? ???

Idealmed III – Serviços de Saúde SA

????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

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

?????????? ??? ??? M. Safjan, ??????? ????????, L. Bay Larsen (?????????) ??? C. Toader,
???????,

? ? ?????? ??????????: M. Szpunar

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

? ? ?????? ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??' ?????????? ?????????? ??? ??
17?? ??????? 2019,

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

– ? Idealmed III – Serviços de Saúde SA, ?????????????? ??? ??? J. P. Lampreia ??? F.
Antas, advogados,

– ? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??? L. Inez Fernandes, M. Figueiredo
??? R. Campos Laires, ??? ??? ??? M. J. Marques ??? P. Barros da Costa,

– ? ?????????? ???????, ?????????????? ??? ??? M. Afonso ??? N. Gossement,

? ? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??????????
?? 10?? ??????? 2019,

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

????????

1 ? ??????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 132, ??????????
1, ??????? ??, ????? ??? ??? ?????? 377 ??? 391 ??? ?????? 2006/112/?? ??? ??????????,
??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ????? ?????? ?????? ?????????????? ??? (?
2006, L 347, ?. 1).

2 ? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ???????? ???????? ?????? ??? Idealmed III –
Serviços de Saúde SA (???: ???: Idealmed) ??? ??? Autoridade Tributária e Aduaneira
(?????????? ??? ??????????? ??????????, ??????????), ??????? ?? ??? ?????? ???
?????????? ?? ??????? ??? Idealmed ??? ??????? ?????????? ?????? ??????????????????
????? ??? ?????????????? ?????? (???) ??? ??????? ? ??????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??????? ??? ??????? ?????? ??? 2014 ??? 2016, ?????? ??? ???????
????????????????? ?????? ??? ?????? ???????????.

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

? ?????? 2006/112

3 ? ??????????? ?? 7 ??? ?????? 2006/112 ??? ?? ???;

4 ?? ?????? 132, ??????????? 1, ??? ?????????? ?????? ??????? ?????:

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

[...]

?) ?? ??????????? ?? ?????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??
???????, ?? ?????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ???????
?????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??
?????? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ??
?????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??.

[...]

?) ??? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ??
??? ?????????? ??????? ??? ??????, ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ???????, ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??????
?????? ? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ??
????????? ???????.

[...]»

5 ?? ?????? 133 ??? ?? ????? ??????? ?????????? ?? ?????;

«?? ?????? ???. ?????? ???. ???????. ???????. ???. ???????. ???. ???????. ???. ???????. ???. ???. ??. ???????. ???. ??.

?????????????, ??? ????? ???? ?????????? ?????????? ???????, ?????????? ??? ????? ???? ?????????? ???
????????????? ??? ????? 132, ?????????? 1, ??????? ?, ?, ?, ?, ?, ?, ?), ???, ???, ???, ???, ???, ???, ???,
????????? ??? ??? ?????? ??? ? ?????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??????????????:

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

[...]

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

[...]»

6 ?? ????? 377 ??? ?????? ?????? ??? ?? ???:

«? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????????????
?? ?????????? ?, ????, ?, ????, 2), 4), 7), 9), 10) ??? 13), ?? ??? ?????????? ??? ??????
?? ??? ???? ?????? ??? 1? ?????????? 1989.»

7 ?? ????? 391 ??? ?????? 2006/112 ?????????? ?? ??????????:

«?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 371, 375, 376 ??? 377,
?? ?????? 378, ?????????? 2, [?? ??????] 379, ?????????? 2, ??? [?? ??????] 380 ??? 390
????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ??? ?? ?????? ??????..»

8 ?? ?????????? X ??? ?????? ???, ?? ????? «????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 370 ??? 371 ??? ?? ?????? 375 ??? 390», ???
???, ??? ?????? 7 ??? ?????? ?, ?? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ??????
???? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ???, ??? «?????????
????????????????? ??? ?????????? ???, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? 132,
????????? 1, ?????????? ?)».

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

9 ?? ?????? 9, ?????? 2, ??? Código do IVA (?????? ???) ?????????? ??? ??????????????
?? ?? ?? «?? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?? ???
????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????, ?????????? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ??????»..

10 ?? ?????? 12 ??? ?????? ??????, ??? ?????????????? ?? ?? decreto-lei n° 102/2008
(????????? ?????? ????. 102/2008), ??? 20?? ?????? 2008, ?????? ?? ???:

«1. ?????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????? ????:

[...]

b) ?????????? ???????, ???????, ??????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ??????

???? ???? ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ??????? ? ?????????? ? ??????????? ???????????
?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ???
????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????? ???
????????? ????.

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

3. ?????? ??????? ?? ??????? ??????? ??????? ?? ??? ?????????????? ????????????,
????????????? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ??????????
????????? ?? ??, ?? ?? ?????? ?? ??, ?? ??????, ?? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ??
????????? ?? ??????????, ?? ??????:

a) ?? ??????????, ??? ???? ?????????? ??? ???? ?? ???? ?? ???? ?????? ?????? ??
????????? ?? ???? ?????? ?????????? ??? ???? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? ??????????
?????????, ?? ???? ??? ???? 32, ? ???? ?????? ?????? ?????????? ?? ???? 1? ??????????
?? ???? ?? ???? ?????? ??

[...]»

11 ? lei n° 7-A/2016 (?????? ???. 7-A/2016), ??? 30?? ??????? 2016, ???????????? ?? ???
12, ?????????? 1, ??? ?? ??? ????? ??, ?? ????? ??? ????? ?? ????:

«????????? ?? ??????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ???? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?? ??????? ?? ???? ?? ???? ??

[...]

b) «?????????????? ??? ?????? 9, ??????????? 2, ??????????? ??? ??????, ?? ?????? ???
????? ?????? ??????? ??????? ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?? ?? ??????? ??????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
??? ?????? ??????????? ?? ??? ?????? ???????, ??? ??????? ??? ?????????? ??? ??????, ??????? ??
??? ?????? ??? ?????? ??? ??????? ??? ??????.»

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

12 ? Idealmed ?????? ??????? ?? ???? ?????????????? ??? ??????????????????, ??? ??????????????
?????, ????, ??? ?????????? ???????, ?? ????, ??? ??????, ????, ????, ????,
????????????? ??? ?????????????? ???????, ????, ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ???
?????????????.

13 ????????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? 6 ?????????? 2012, ?
????????? ??? ?????????? ?? ???????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ???.

14 ??? ??? ??????????? ??? 2012 ??? ???????? ? Idealmed ?????? ?????????? ???
????????? ?? ??????? ????, ?? ?????? ??????????, ?????? ????, ??? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????? ????.

15 ????, ?? ?????????? ????????, ? ??????????? ????? ?????????? ?????????? ?????????? ???,
?????? ?????????? 2014 ??? ??????? 2016, ?????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????
??? Idealmed ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ????? ?????????? ??? ?????????? . ?? ???
????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?? ???

??????????, ????? ??????????? ?? Idealmed ?? ??????????? ??? ?? ??????????? ?? ?? ?? ????
??????????, ??? ??, ?? ?? ??????, ? ?????? ????? ?? ????? ?? ????? ??????? ?? ??????????? ?? ????
?? ??????????? ?? ?? ?????? ??????? ?? ?? ?? ????? ??????????? ?? ??.

16 ??????? ??? ??????? ??????, ? ??????????? ??? ?????????? ??????? ??????? ???????
??? ??? ??????????? ???????????, ??? 1?? ?????????? 2012, ??? ?????????? ???????
??? Idealmed ??? ??? ?????? ??? ??, ?? ?? ????? ?????????? ??? ?????? ??? ?
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???, ???
2 009 944,90 ???, ??? ?? ?????????? ???.

17 ????? 27 ??????? 2017 ? Idealmed ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ??????????????
????????????? ???????, ??????? ?? ?????????? ? ?????????? ?????????? ??? ???????
?????.

18 ??? ??????? ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa)
[?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (?????? ?????????? ??????????),
?????????] ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ???? ?????????? ??
????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????;:

«1) ??????????? ?? ???? 132, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? [2006/112] ??
????????? ??? ???? ????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ??????????
????????, ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??????????
????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??????????, ?????????? ??? ?????????? ???
????????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ????? ?????????????? ???
????? ??? ?????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????????? ?? ??????????
?????????????:

– ?????? ??? 54,5 % ??? ??????????????, ?????????????????? ??? ?????? ???
????????????? ??? ????? ?????????? ???????????, ?????? ??? ???????,
????????????? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ??????
????????? ??? ??????, ??? ????? ??? ????? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????????
????????? ?? ??????

– ?????? ??? 71 % ??? ??????? ?????? ?????????????????????????? ??? ?????? ?????? ??????????

= ? ?????????????????? ? ?????????????????? ? ?????????? ? ?????????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? :

2) ??????????? ????? ?? ? ??????????? ??????????, ??????? ?? ?? ?????? 377 ???
?????? [2006/112], ??????? ?? ??????????? ??????????????? ??? ?? ??? ?? ??
?????????????????? ??? ?? ?? ??????????????? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ??????? ??,
??? ?? ??? ????? ??????? ??????????? ???????, ??? ??????? ?????? ?????? ???????????,
?????? ??? ????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ??? ?? ??? ????? ??????? ??
?? ?? ?????? 391 ??? ?????? [2006/112], ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????? ??
?????????? ??? ??????? ??????? ?????? ???, ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ??????????
????? ??? ??? ??????? ?? ??????????? ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??
????????? ???, ??????????? ?? ??? 391 ???/? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ??????????
?????????? ??? ??? ?????????????????? ???????????????, ??? ?????????? ??? ?? ??????????

???? ???????????, ????? ???? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ???
????????????? ?? ??? ?? ????? ???? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????????? ???
????? ?????????? ?????? ?????????? ??????, ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ??? ??????????
????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??
??? ???????, ??' ?? ?????? ?????? ??? ???? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?????;

3) ?????????? ?? ?????????? ??? 391 ??? ?????? [2006/112] ???/? ??
????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??????, ?????? ???, ?????? ?????? ?????? ???
????????????? ?????? ??????, ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ???;»

4) ?????????? ?? ?????????? ??? 391 ??? ?????? [2006/112] ???/? ??
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ???
??? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ??? ??????;»

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

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

19 ???????????, ?????????? ???, ??? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ??????? ??,
??? ?????? 2006/112, ?? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????, ?? ?????? ?????????? ???
????????? ?????? ???, ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ??????, ?????? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ?????? ??????, ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ???.

20 ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ???.

21 ?????? ??? ? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ???, ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?????? ?? ?? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? 132, ?????????? 1, ?????? ??, ??? ?? ?????? ???.

22 ??? ??? ?????? ???, ?????? ?? ?????? ??? ?????? ???, ?? ?? ?????? ?????? ???, ??
????? ?????? ???, ??' ??????, ?? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ??, ??
????? 2006/112 ??? ?? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ???, ?????????? ??? ??
????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???, ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???
????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ???

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

23 ???????, ??????????????? ?? ??????????? ??? ?? ?????? 13, ?, ??????????? 1, ??????????? ??
?? ??, ??? ?????? ?????? 77/388/??? ?? ???????????, ??? 17?? ????? 1977, ???
????????????? ??? ??????????? ??? ?????????? ?????, ??? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??????
????????? – ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????: ?????????? ?????????? ?????? (?)
???. ??. 09/001, ?. 49), ??? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ?? ?? ??, ??? ???????
2006/112, ??? ?????? ?? ?????? ?????, ???' ??????, ?????????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????? ?????????, ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ??, ?? ??
??????, ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
??? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? (????. ?????? ???
10?? ??????? 2010, Future Health Technologies, C?86/09, EU:C:2010:334, ?????? 27).

24 ??? ?????? ?? ?????? «?????????? ?????????? ??????????», ??? ?? ?????? 132,
????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? 2006/112, ?????????????? ??? ? ?????????? ??? ??
?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??
????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ??.

25 ???????, ???????????????, ??????, ??? ?? ?????????? ??? ?????? 132, ??????????? 1,
??? ??????? 2006/112 ?????, ??? ?????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ??? ?? ??
????????? ?????????????? ???????, ?????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???????
????????? ??????? ?????????? ?????? ??? ? ??????? ?????????? ???????, ??? ?? ???????
??? ??????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? (????. ?????? ??? 20??
????????? 2019, Infohos, C?400/18, EU:C:2019:992, ?????? 37 ??? ?????? ??????????????
?????????).

26 ???????, ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????? ??????????
????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?? ??
????????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????? ??? ??.

27 ???????, ??? ?? ?????? 133, ?????? ?????, ?????????? ??, ??? ?? ??? ?????? ??????
????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????? ???
??????????, ?????? ???, ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ?? ?? ??, ??? ??
?????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??
?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??????????
??? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ??, ???
????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????
????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ??? ??.

28 ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ???
????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ???
?????????? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??
??? ?? ?????? ?????? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ???
????????? 2006/112, ? ?????? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??????
??? ?????????? ??? ?????? ?????? (??., ???' ???????, ?????? ??? 26?? ???
2005, Kingscrest Associates ??? Montecello, C?498/03, EU:C:2005:322, ?????? 40).

29 ??????????, ?? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??
????????? ?????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??

????????? ????, ???, ???????, ???, ??????? 132, ??????????? 1, ??????????? ?, ??, ???, ??????? 2006/112
(??., ???' ????????, ??????? ?? 21?? ?????????? 2016, Les Jardins de Jouvence, C?335/14,
EU:C:2016:36, ??? 38).

30 ??? ??? ?????????? ??????, ?????? ?? ?????? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ??????????
??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ??????
????????? ??? ??????? ??? ?????? ?? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ??? ??????????
????????? ??? ??????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?? ??????????
????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ?, ??? ?????? 2006/112.

31 ???????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ? ?????? ?????? ???
?????? ?? ???? ?????? ??? ????? ?????? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ???
?????? ?? ???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ????
????????? ?? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? (???. ?????? ??
10?? ?????? 2010, CopyGene, C?262/08, EU:C:2010:328, ?????? 69 ?? 70).

32 ??????? ?? ???????, ?? ?????? ??????? ??????? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????? ?? ?? ?? ??
132, ?????????? 1, ??????? ??, ?? ?????? 2006/112 ??? ?? ?????? ?? ?? ?? ?? ???????
????? ??????? ??, ??????????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ?? ???????
?????????? ??, ??????? ??????????? ???????????, ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ??
??????????, ??????????? ?? ??????????? ?????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ?????? ??
???? ??????????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?? ??
?????????? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ??
?????????? ??, ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ???????, ?? ?? ?? ?? ??
?? ?? ??????? ??, ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??
?????????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ?? ??????? ??

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

33 ?? ?? ???????, ?? ????? ?? ?????? ?????? ???, ?? ????? ?????? ?? ???????????
???, ?? ?????, ?? ?????? ??????????? ?????, ???' ?????, ?? ??????????????? ?? ???? 391
???, ??????? 2006/112, ?? ??????? ?? ???? 377 ??? ?????? ?????? ??? ???? ?????
???, ??????????????? ???????????, ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ???? ??????????
??????????, ??? ???? ?????? ??? ?????????? ????? ?????? ??? ???? ??? ???? ???
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ????? ?????????? ?????? ??? ???? ??????
???, ?????? 132, ?????????? 1, ??????? ?, ??, ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ???
????????? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ???? ????? ?????? ?????? ?? ??
????????? ??????? ?? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?
????????? ??? ??????? ???????, ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????
? ?????? ??????? ??? ??????? ???????, ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ? ?? ????? ?????? ?????????? ??? ?????
????????? ??? ??????? ?? ?????????? ???????, ?????? ? ?? ????? ?????? ?????????? ??? ?????.

34 ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? 113 ??? 115 ????. ????.
????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ??????????, ? ?????????? ???, ??? ??????????
?? ?????????? ??????? ???, ????, ?? ??? ?????? 77/388, ?????????? ??? ?? ?????? ??????
????? ?????????? (????. ?????? ??? 26?? ?????????? 2015, VDP Dental Laboratory ?..?,
C?144/13 ??? C?160/13, EU:C:2015:116, ????? 60 ??? ??? ?????????????? ??????????).

35 ?????????? ? ?????? 2006/112 ????????, ??????? ?? ?????? ?? 370, ??? ?????? ??
?? ??????????????? ?? ??????????? ?? ??? ?????????????? ??????????????? ?? ?????? ??

?????????? ?? ??????? ??????????? ????, ?? ??????, ?? ??? ????? ??????????? ?? ?? ????
????????? ????, ?? ??? ??????????? ????, ?? ????? ????? ?????? ??? (????????? ??? 26??
?????????? 2015, VDP Dental Laboratory ?.., C?144/13 ??? C?160/13, EU:C:2015:116,
????? 61 ??? ??? ????? ??????????? ??????????).

36 ??? ??????? ????, ?? ????? 377 ??? ??????? ????, ?? ??????????? ?? ?? ??????????? ?,
????? B, ?????? 7, ??? ?? ??? ???????, ??????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??
????????? ?? ??????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??????????? ??
????? 132, ??????????? 1 ??????? ??, ??? ????? ???????, ??? ??? ?????????????? ???
????? ??? ????? ?????? ??? 1? ?????????? 1989.

37 ???????, ?? ????? 391 ??? ?????? 2006/112 ?????????? ??? ?????? ??? ??
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ??????? ??? ?????? ??? ?????????, ??? ??
????????????? ??? ?? ?????? 377 ??? ??????? ????, ?? ?????????? ?????? ??????????
????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????? ???????.

38 ???????, ??? ?? ??????? ??? ?????? 377 ??? 391 ??? ?? ??? ???????, ??? ??
??? ??????????? ?, ??? B, ?????? 7, ?????, ?????????? ??? ? ??????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????? 391 ??? ????? ?????? ?????? ?????? ???
????? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? 132, ??????????? 1,
????????? ??, ??? ?????? 2006/112. ? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ???
???? (????. ??????? ?? 10? ?????? 2010, CopyGene, C?262/08, EU:C:2010:328, ??? 56).

39 ???????, ??? ?? ?????? ??? ??? ??????? ??????????? ?????? ?????? ??????? ??????????
????????? ??? 132, ??????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ???????, ?????? ??
????? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ??? ?? ?????? ??????? ??
????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ??? ???????.

40 ?? ?? ??????, ?? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ??????????? ??? ?????? 377 ??? 391 ??
?????? 2006/112 ??? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ??????????? ??? ???????,
????????? ???, ??? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ???,
????????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? 132, ??????????? 1, ?????????? ??, ???
????? ???.

41 ???????, ??? ?? ?????? ??? ?????? ?? ??????????? ???????????????, ? ????
????????????? ??? ?????????????? ??? 7 ??? ?? ??? ?????? ??????? ??? ??? ??? ??
????????? ?????? ?????????, ?? ?????? ?? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????????
????? ???, ??? ?????? ?? ?????????? ??????????? ??????????? ??? ?????? ??? (????.
????? ??? 5? ?????????? 2019, Regards Photographiques, C?145/18, EU:C:2019:668,
????? 36 ??? ??? ?????????????? ??????), ?? ??????? ???, ??? ???????, ?
????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?????? ???
????? ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ?????, ???' ????, ?????? ?? ?????????? ??
????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??
????????? ???????.

42 ???????, ?? ??????? ?? ? ?????? ??????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ??????????
????????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?????? ?????????? ??
????????? ?? ???? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ? ?????????? ?? ???? ?? ???? ??????????
????????? ?? ???? , ?? ????? ?? ???? ?????? ?????? , ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ??????
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ?? , ??
????????? 2006/112, ?????????? ?? ? ?????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ??
????????? ?? ???? ?????? ?? ???? ?????? ?? ????.

44 ????? ?????? ??? ??? ????? ?????????????????? ???????????????, ??????????????? ????
????????? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ?????? ??????????
????? ?????????????? ??????? ???????????, ??????????? ??? ?????????????????? ??????????????
(??????? ??? 21?? ??????????? 2018, Kreuzmayr, C?628/16, EU:C:2018:84, ??? 46 ???
????? ?????????????? ??????????).

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

46 ????? ?????? ??? ????? ?? ??????????? ????????, ?? ??????????? ????? ?????? ??? ? ???
????? ??? ??????????? ??? ??????????? ??? ????? ?? ??????, ?????? ??? ??????????? ???????????,
?? ??????????? ??? ??????? ??? ??? ??? ????? ??? ????? ?????? ?????? ??? ??????????? ??? ?????? ???
?????????? ??? ?? ?????? ??????? ?? ????? ?????? ?????? ??? ?????? (??????? ??? 12??
?????????? 2016, Nigl ???., C?340/15, EU:C:2016:764, ??? 48).

47 ????????, ? ??? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ???
????????? ?????????????? ??? ?? ???? ? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????? ???
????????????? ??? ?? ???, ??? ?????? ??? ?????????? ???, ?? ?????? ?? ?????????? ?????? ???
??? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?? ???
????????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????? ??? ?????????, ?????? ?????????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 132, ?????????? 1, ?????? ??,
??? ?????? ??? ?? ?????????? ??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????? ?? ?? ?????? ???.

48 ????????, ??? ??????, ??? ?????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????? ?
?????? ?? ???? 391 ??? ?????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?? ????? 377 ??
?????? ?? ???? ?? ?? ?? ?????? ?????????????????? ??????????????, ?? ?? ??????????
?????? ?? ???? ?? ?? ?????????????? ??????????????, ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ??????????????
???? ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??????????
?????????? ?? ???? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? 132, ?????????? 1, ?????????? ??, ?? ?? ??????
????, ??? ?????????? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?
????? ?????? ?????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ?????? ?? ?? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ??????, ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?
????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????????
?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??????????, ?? ?? ?? ?? ?? ??

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

49 ?????????? ??? ? ??????? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????? ??? ?????? ???
??? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????????????, ?' ????
????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????? ??????. ?? ?????? ??? ????? ??????????????
????? ?????????? ?????????????? ??? ?? ??????????, ??? ?? ??? ?? ??????????, ??? ??????????.

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

1) ??????? 132, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? 2006/112/? ??
??????????, ??? 28? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ????
????????????? ????, ??? ???? ?????? ??? ?? ??????? ?????? ?????? ???????,
????????????? ?? ??????? ?? ?? ?????????? ??? ??????? ?????????? ???????
????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????? ??????? ??????? ??????????
????????? ??? ?????????? ??????? ?????????? ??????? ??????? ??? ?????? ??? ??
????????? ?????? ??????? ??????? ??? ?????? ?????? ?????? ???????, ??????? ??
????????? ??? ?? ??????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ??????
????????? ?????????? ?? ??????? ?????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ??????, ?? ??
?? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? ??????, ?? ?? ??????? ?????? ?????? ??? ??
????? ?????? ?????????? ?????? ??? ?? ??????? ??????.

2) ?? ?????? 391 ??? ??????? 2006/112, ?? ?????????? ?? ?? ?????? 377 ??? ??????
?????? ??? ?? ??? ?????? ??? ?????????????????? ??????????????, ??? ??????????
??????? ??? ?? ??? ?????????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ??? ??
????????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ????? ?????????????? ??? ?? ??????????
????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ???
????? 132, ?????????? 1, ??????? ??, ??? ?????? ?????, ??? ?????????? ???
????????? ??? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ? ??? ?????? ???
????? ?? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ??????, ??????? ?? ??? ?????? ???
????????? ??? ?????? ??? ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????? ??? ??????????????
????????? ?? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??????
?????????, ??? ?? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????? ??????????
?? ?????????? ???.

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

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