

Downloaded via the EU tax law app / web

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

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

5 ??? 2022 ??????(*)

„???????????????? ?????????? — ????????? ?????????? — ?????? ?????? ?????????????? ?????????? (???) — ????????????? 2006/112/? — ?????? — ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? — ?????????????? IV, ?????? 2 — ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????? ?????? — ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????“

?? ???? C?218/21

? ?????????? ?????????????????? ?????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ???? 267 ???? ?? Supremo Tribunal Administrativo (????????????? ?????????????????????? ???, ??????????????) ? ??? ?? 17 ?????????? 2021 ?, ?????????? ? ???? ?? 1 ?????? 2021 ?, ? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ??????

Autoridade Tributária e Aduaneira

??????

DSR — Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA,

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

????????? ?? ??: I. Ziemele, ?????????????? ?? ???????, T. von Danwitz ? A. Kumin (?????????????), ??????,

????????????? ??????????: T. ?apeta,

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

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

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

– ?? DSR — Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA, ?? J. Vilaça da Fonseca, advogado,

– ?? ?????????????????? ??????????????, ?????????????????? ?? P. Barros da Costa, L. Inez Fernandes ? R. Campos Laires, ? ?????????????????? ?? P. Barros da Costa ? R. Campos Laires, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

– ?? ?????????????????? ??????????, ?? M. Afonso ? V. Uher, ? ?????????????? ?? ??????????????????,

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

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

???????

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

2 ?????????????? ? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?????? Autoridade Tributária e Aduaneira
(????????? ? ?????????????? ??????, ??????????????) (????????? ??-????????? „?????????????
????????????????????“) ? DSR — Montagem e Manutenção de Ascensores e Escadas Rolantes SA
(?????????? ??-????????? „DSR“) ?? ?????? ?? ??????????? ?? ??????? ?????? ?????????????? ??????????
(???), ?????????????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?
?????????????.

???????

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

3 ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? VIII, ?????????????? „????????? ???????“, ?????? ?????????
?????? 2, ?????????????? „????????????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????“. ? ??? ???? ? ?
??-????????????? ?????????? 96 ? 98 ?? ??? ? ??????????????

4 ??? 96 ?? ?????????????? ?????????????? ??????:

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

5 ??? 98, ?????????????? 1 ? 2 ?? ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ??????????:

- „1. ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ???????.
- 2. ?????????????? ??????? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????? ??? ??????? ?
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????? III.

[...]“.

6 ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? VIII ??
????????????????? ?? ??? ?????????? ?????? 3, ?????????????? „????????? ?????????????? ?? ??????????
????????????? ?????????“. ? ??? ???? ? ? ?????????? ??-????????????? ?????????? 106 ? 107 ??
?????????????????

7 ??? 106 ?? ?????????????? ?????????????? ??????????????:

„????????? [?? ?????????????????? ?????] ????? ?? ?????? ? ??????????????, ?? ??????????????? ? ?
[????????????????? ?????????], ? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ??????? ?? ?????????? ???-????? ?? 31
?????????? 2010 ?. ?????????????? ???????, ?????????????? ? ????? 98 ?? ??????????, ?????????? ?
?????????????? IV.

????????????????? ??????? ?????? ?? ? ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ? ? ??????? ? ? ? ? ?
?????????????????, ?????????????? ? ?????????????? IV.

? ?????????????? ??????? ?? ????????? ??????? ????? ?? ????? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ??? ?? ????? ??????????????“.

8 ???? 107 ?? ??????? ?????????????? ??????????????:

„??????????, ??????????? ? ????? 106, ??????? ?? ?????????????? ?? ??????????? ??????????:

- a) ??????? ?? ?????? ??????????????;
- b) ??????? ? ??????? ??????? ?? ?? ?????????????????? ??????????? ?? ??????? ??????????????????;
- c) ??????? ?? ?????? ??????? ??????? ? ?? ?? ??????????????? ??????????????? ?? ?????????????????????.

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

9 ?????????????? IV ??? ?????????????????? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ???????????, ??????????? ? ????? 106 ?? ?????? ??????????????. ?????? 2 ?? ?????? ??????????????? ?? ??????????? ??????????????????:

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

10 ?????? 3 ?? ??? VIII ?? ?????????????????? ?? ??? ? ??????????????? IV ??? ??? ?? ??????????? ? ??????????????? 2009/47/?? ?? ?????????? ?? 5 ??? 2009 ??????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? [?? ???] ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ??????????? (?? L 116, 2009 ?, ???. 18). ?? ?????????? ?? ?????? ? ??????????????? 2009/47 ? ??????????? ?????? 10? ?? ?????????????????? III ??? ??????????????????? ?? ???, ???? ???? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ?????????????????? ?? ?????? ? ?????????, ?? ?????? ?????? ?? ?? ??????????? ?????????????????? ??????? ?? ???, ??????????? ? ????? 98 ?? ?????? ??????????????. ??????????????????? ?? ?????????????????? ?????? 10? ? ??????????????? ?? ?????????????????????? ?? ??????? 2 ?? ?????????????????? ?????????????????? IV ??? ??????????????????? ?? ???.

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

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

11 ???? 18, ??????????? 1 ?? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (????????? ?? ?????????? ??????? ?????????????????? ??????????????) ? ?????????????????? ??, ??????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????? ?????????????????????? (?????????? ??-?????????? „????????????? ?? ???“), ??????????????????:

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

- a) ?? ?????, ?????????????? ?? ??????? ? ?????????, ?????????????? ? ?????????? I, ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ? 5 %;

[...]

- c) ?? ?????????????????? ?????????? ??????, ?????????????? ?? ??????? ? ?????????? ??????????????? ? 21 %“.

12 ?????? 2.24 ?? ?????????? I, ??????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??????????:

„?????????????????? ?? ?????????????????? ? ??? ??????????????????????, ??????????????????????????????, ??????????????????,

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

????????????? ??????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????, ?????? ???
?????????????? ?? ?? ?????????????? 20 % ?? ?????????? ??????????? ?? ?????????????????????? ?????????“.

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

13 ?????????? ????? 204 ?? Código Civil (?????????????? ???????):

„1. ?????????????? ?????? ??:

[...]

e) ?????????????????? ?????? ?? ??????????????? ? ?????????? ?????????????? ??????.

[...]

3. ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????? ???, ??????? ??????????????? ??? ?????????????? ?????“.

14 ????? 1207 ?? ?????? ?????????? ??????:

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

15 ?????????? ????? 1421, ?????????? 2, ?????? b) ?? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??
????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????.

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

16 DSR ? ?????????????, ?????? ?????????????? ?????????????, ?????????????????????? ? ?????????? ??????????
? ??????????????? ??????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????.

17 ????? 2007 ?. ?? ?????????? ??????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??
????????????????????? ? ?????????? ?? ??????????????, ?????? ??????????????????? ?????????????? ???????????????,
????????????? ? ?????? ?????????, ?? ??????????????????? ?????????? ?? ???.

18 ?????????????? ?? ?????????? ??????????? ????? 2011 ?. ?????????????? ?????????????????????? ???????????????,
?? DSR ??????????????? ? ??????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????? ?????????.

19 ?????? ??????????? ?? ??????????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ??????????????
????????????, DSR ??????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????? Tribunal Administrativo e Fiscal do Porto
(?????????????????????? ? ?????????? ??? ??????, ???????????????), ?????? ? ?????????? ? ?????????? ?? 16
????????????? 2017 ?. ? ?????? ?????????????? ??????????????? ??????????????? ??????? ??-?????????????, ??
?????????????????? ?? ??????????????? ?????? ?? ???????????, ? ?????? ?? ??????????????, ? ?? ??????????????????
?????????????????? ?? ??????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?????????? ? ??????????????
?? ?????????? ?????????????? ?? ? ??????????????, ??? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????
?? ?????????????? ? ?? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??????.

20 ?????????????? ?????????????????????? ?????????? ?????????????? ?? 16 ??????????? 2017 ?. ??????
????????????????? ??????????????? Supremo Tribunal Administrativo (????????????? ?????????????????????? ???,
????????????????).

21 ? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??????????, ?? ?????????? ?????? 2.24 ?? ?????????????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????? | ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????? ?? ??????????, ?????????? ?? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? 2.24 Direcção de Serviços do IVA (????????????? ?? ?????????????? ?? ???, ??????????????) ?????????????? ?????????????? ??????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????????????.

22 ? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ? 30036 ?? 4 ?????? 2001 ?. ??????????, ?? ?????????????????? ?? ? ?????????????????? ?????? 2.24 ?????? „????????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????????? ??????“ ?????????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????, ??? ?????? ratio legis ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????, ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ???, ??? ? ?????? ?????????????? ?? ? ?????????????????? ??????????????????, ?????????? ? ?????? 1421, ?????????? 2, ?????? b) ?? ?????????????????? ?????????, ?????????? ?????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ? ?????????? ?????? ?? ?????????????? ??????.

23 ?????? ?????? ?????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????? ?????????????? ? ? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?? ?????????????????? ?? ??????, ? ??-????????????????? ?? ?????????? ?? 8 ??? 2003 ?, ??????????/????????? (C?384/01, EU:C:2003:264), ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????????????????? ? ? ?????????????????????? ? ?????????????, ?? ?????????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ??????????????????????.

24 ?????????????????? ?????????????????? ?????????????, ?? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ? ?? ? ?????????? ? ?????????????????? ?????? 2 ?? ?????????????????? IV ??? ?????????????????? ?? ???, ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????? ?????????, ? ?????????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????????????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????????? IV.

25 ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ??-????????????????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ?????????????????? ? ?????????????? ?? 16 ?????????????? 2017 ?. ?????, ?? ?????????????????? ?????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ?????? „????????????? ?? ??????????????“, ?????????????? ?? ?? „?????????“ „?? ?????????? ??????“ ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ? ?????? 2.24 ?? ?????????????????? ?????? ?????????? ?? ??? ?????????? |, ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ?????? 204, ?????????????? 1, ?????? e) ? ?????????????? 3, ?????? 1207 ??? ?????? 1421, ?????????????? 2, ?????? b) ?? ?????????????????? ?????????.

26 ??? ?????? ?????????????????????? Supremo Tribunal Administrativo (????????????? ?????????????????????????? ???) ?????????? ?? ?????? ?????????????????????????? ? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????????????????? ??????????:

- „1) ?????????? ?? ?????????? ?? [...] ??????, ? ??-????????????????? ?????????????????? IV ?? [????????????????????? ?? ???], ?????????????? ?? ?????? [2.24] ?? ?????????? |, ?????????????? ??? ?????????? ?? ???, ?????????????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????????? ?? ?????????????????? ?? ??????????????????????, ?????????????? ? ?????????????????????? ??-????? ?????????????????? ??????????????????, ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?????????? ?? ??????
- 2) ?????????? ?? ?????????? ?? [...] ??????, ? ??-????????????????? ?????????????????? IV ?? [????????????????????? ?? ???], ?????????????????? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?? ???, [????? ?? ?????????? ?] ?????????????????????? ?

?????????? ??????????? ??????????? — ??? 1207, ??? 204, ????????? 1, ????? e) ? ??? 3 ?
??? 1421, ????????? 2, ????? b) ? ? ????????????? ????? (????????????, ????? ??????????
?????????? „????????? ? ? ??????“ , „?????“ , ? ? ???????????, ? ?????????? ? ?????? ?
????? ????? ? ????????? ? ????? ? ?????????????)“.

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

27 ? ?????????? ?, ????? ?????? ? ? ?????????? ?????, ????????????? ??????????? ?
????????? ??? ? ? ?????????? ????? ?????? 2 ? ????????????? IV ? ? ????????????? ? ? ?
????? ? ? ? ?????? ? ?????, ? ?????? ? ?????? ? ?????????? „???????????? ?
????????????? ? ?????? ??????“ ? ?????? ? ? ? ????????????? ?????????? ? ?????? ?
???????????? ? ?????????? ? ????????? ??????.

28 ????? 2 ? ????????????? IV ? ? ?????????????
???????????? ?????????? ? ????????????? ?????? ? ?????????? ?????????? ?????? ? ? ? ?
?????????, ?????????? ? „???????????? ? ????????????? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ? ?
????????????, ????? ????????????????? ?????????????
????????“.

29 ?
????????????
?
?
?
?
?
2020 ?., AJPF Cara?-Severin ? DGRFP Timi?oara, C?716/18, EU:C:2020:540, ? 30 ?
???????????? ?????????? ??????????
EU:C:2020:1045, ? 42).

30 ? ?????? ?????, ?????????? ?????????? ????? 2 ? ????????????? IV ? ? ????????????? ? ?
?
????????????
?
?????
????? ?.

31 ?
?????, ?
????????????????, ?
?????.

32 ?
?
????????? ?????.

33 ?????? ?????? ????? ? ? ????????????????? ?-????????? ? ????????????? ? ? ???????,
????
? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ?????????? ? ??????????
? ?????????????????, ?????????? ? ?????????? ? ?????? 2 ? ????????????? IV ? ? ????????????? ? ? ? ? ?.

34 ?? ?? ?????? ?? ?????? „????? ??????“, ?????? ?? ?? ?????????, ?? ????????? „?????“ ?????????? ?????????? ?????????? ???, ????????? ?? ?? ????? ?? ??, ????????????????? ?? ????????? ? ?????? ????????????????? ?????? ?? ????????????????? ?? ????? ?? ?????????????????? „?????“ ?????????? ?? ?? ????????? ????????????????? ?????? ????????????????? ??????, ????????? ?? ????????????????? ?????? ?? ??????????.

35 ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?????????? ? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ? ?????????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?? ?????, ?????????????? ?? ?????? ?????????? ??????, ?????????? ??????, ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????, ?????? ?????????????? ?????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ????? ??????????????

36 ? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??????????, ?? ????????? „????? ??????“, ?????????????? ?? ?-????????????????? ?????????? ?? ?????? ????? „?????“ ?? „????????? ?????? ?? ?????????? ?????“, ?????????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????, ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????, ? ?? ? ?????????????? ?? ?? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????????? ??????????????, ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ? ?????????????????? ?? ???.

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

38 ??? ??? ? ?????????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????, ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ?? ?????? „????? ??????“ ?? ?????????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ? ?????????????????? ?? ??, ??? ? ?? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ? ?????? ?????????????? ??????????????, ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ??????????, ?????? ?????????????? ? ??, ?? ?????????? ? ?????????????? ??????????????

39 ??? ??? ? ?????? ?? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ? ?????????????????? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????????, ?? ? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ? ?????????????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????? ??????????????

40 ?? ?? ?????? ?? ??????????, ? ?????? ?? ?????? ?????? 2 ?? ?????????????? IV ?? ? ?????????????????? ?? ??, ?????????????? ?????????????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ??, ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ?? ?? ?????? ?? ? ?????????? ?????????????????? (?. ? ??? ? ?????? ?????????? ?? 1 ?????????? 2020 ?, Staatssecretaris van Financiën (????????? ?????? ?? ?? ? ? ??????????????), C?331/19, EU:C:2020:786, ?. 30 ? ?????????????? ?????????? ??????????).

41 ?????????????? ? ?????? 39 ?? ?????????????? ?????????? ?????????????? ??????, ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?? ?????????????????????? ?????????????????? ? ?????????? ??????, ?????????????????? ?? ?????? ??????????????

42 ?????? ?????? ?? ?? ??????, ?? ?? ???? ?????????? ?? ?????????????? ? ?????????????????, ?????????????? ? ??????, ?????????????? ?? ??????, ?????????? ?? ?????????, ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?? ??, ?????? ?? ?? ?????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????? ?? ?????????????? ? ?????????????????, ?????????? ?? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ?????????????????????, ?????????? ??????, ?????????????????????? ?? ??????

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

???????

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