

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

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

??? 18?? ?????????? 2024 (*)

«????????????????? ??????????? – ?????? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????? (???) – ??????? 2006/112/? – ?????? ??????????? – ?????????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????? – ?????? 135 – ??????????? ?????? ?????????????????? – ?????????? ?????????????? ?????????????? – ?????????????????????? ?????????????????? – ?????????? ?????????? – ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? – ?????????? ?????????????????? ?????????????? ??? ??????????»

????? ?????????? C789/23,

?? ?????????????? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????? 267 ?????, ??? ?????????? ?? Supremo Tribunal Administrativo (????????? ?????????????? ??????????????, ??????????????) ?? ?????????? ??? 25?? ?????????????? 2023, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? 16 ?????????????????? 2023, ??? ?????????? ??? ???????

Companhia União de Crédito Popular SA

?????

Autoridade Tributária e Aduaneira

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

????????????? ??? ?????? F. Biltgen, ?????????? ??????????, N. Wahl ??? M. L. Arastey Sahún (?????????????), ??????????,

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

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

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

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

– ? ?????????????????? ?????????????, ?????????????????? ??? ??? P. Barros da Costa, ??? R. Campos Laires ??? ??? A. Rodrigues,

– ? ?????????????? ??????????, ?????????????????? ??? ??? M. Afonso ??? ??? M. Herold,

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

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

?????????

1 ? ??????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ??????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/? ???? ??????????????, ??? 28?? ?????????????? 2006,

???????? ?? ?? ????? ????????? ????? ????????????????? ????? (?? 2006, L 347, ? 1) (??? ?????: ??????? ???).

2 ? ?????? ?????????? ??? ????????? ?????????? ?????????? ?????? ??? Companhia União de Crédito Popular SA (??? ?????: CUCP) ??? ??? Autoridade Tributária e Aduaneira (????????????? ??? ?????????????? ?????, ?????????????), ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (???) ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????.

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

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

3 ????? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ?????????? ?????????, ??? ?????????? ???:

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

4 ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ?? ??? ??, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????:

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

[...]

?) ?? ?????????? ?????????????, ??? ?????????????????????????? ?? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????»

5 ?? ?????? 73 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????:

«????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????????? ??????????????, ?????? ?????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 74 ??? 77, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ??? ?????? ?????? ? ?????????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????? ?????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????????, ??? ?????? ? ?????? ??????????, ?????????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?? ??? ?????? ??? ?????????? ??????»

6 ?? ?????? 78 ??? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ?????:

«????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????????????? ?? ??????????????:

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

?) ?? ?????????????? ??????, ?????? ?????? ??????????????, ?????????????????, ?????????????? ??? ??????????????, ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????????? ? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ? ? ??????»

???? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?), ?? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????»

7 ???? ?? ????? 135, ?????????? 1, ?????????? ??, ??? ????????? ??:

«?? ?????? ????? ?????????????? ??? ?????????????? ???????????:

[...]

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

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

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

8 ?? ?????? 666, ?????????????? 1, ??? Código Civil (????????? ???????) ?????????????? ?? ??????:

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

9 ?? ?????? 1142, ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ??????:

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

10 ?? ?????? 1150 ??? ?? ?????? ?????????? ?????????????? ?? ??????:

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

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

11 ?? ?????? 1, ?????????????? 1, ?????????? a, ??? Código do Imposto sobre o Valor Acrescentado (????????? ?????? ?????????????????? ??????), ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? (??? ?????: ?????????? ???), ?????????????? ?? ??????:

«????? ?????? ?????????????????????? ?????? ???????????????????:

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

12 ?? ?????? 9, ??????? 27, ?????????? a ??? b, ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????:

«????????????????????? ??? ??? ??????:

[...]

27) ?? ?????????????? ??????????:

a) ? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????????????????????? ??????????????,

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

b) ? ?????????????????? ??? ? ????????? ?????????????? ??? ????????? ?????????????, ?????? ??? ?
????????? ? ? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??????????».

13 ?? ?????? 16 ??? ?????? ??????? ?????? ?? ??????:

«1) ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? 2 ??? 10, ? ?????? ?????????????? ???
?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????
????? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????? ? ??????????????, ?
????????????? ? ??????? ??????????».

[...]

5) ??? ?????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????? ??????????????????????:

- a) ?? ?????, ?? ??????????????, ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ??????, ?????????????????? ???
?????? ??? ?????? ?????????????????????? ???????
- b) ?? ?????????????????? ?????????? ??????????, ?????? ?????? ??? ?????????? ??????????????, ??????????????,
????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ??????? ?????????????????????????????????? ??? ?????????????? ???
?????????

[...]»

?? ?????????????? ?????????? 365/99

14 ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ??? Decreto-Lei n.o 365/99, estabelece o regime jurídico do
acesso, do exercício e da fiscalização da actividade de prestamista (????????????????? ??????????????????
365/99 ??? ? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????????????????), ??? 17?? ?????????????? 1999, ?????? ?????? ??? ?
????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? (??? ?????: ?????????????? ??????????
365/99), ??????? ?? ??????:

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

15 ?? ?????? 18, ?????????????? 1, ??? ?? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????:

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

16 ?? ?????? 20, ?????????????? 1, ??? ?? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????:

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

17 ?? ?????? 23 ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????:

«1) ? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????? ?????
????????????????? ?????????? ?? ?????????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????.

2) ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??????????
??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????????????? ??????

3) ? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ?? ??????????
????????????????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????????????????????? ? ?????????? ?? ?????????????????? ??????????????»

18 ?? ?????? 25 ??? ?????????????????? ?????????????????? 365/99 ????? ?? ?????:

«???? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? 11 % ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ???
????????????????? ??????»

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

19 ? CUCP, ?????????? ?????????????????? ??????????, ?????? ?????????????????????? ??????????????????????, ?
?????? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????. ?
????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ????????? 9, ????????? 27, ??????????
a, ??? ?????????? ???, ?? ?????????? ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????????????

20 ?????? ?? ?????????????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??????????????????????
????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ???
????????????? ??????, ? CUCP ?????????????????? ?? ?????????????????????? ??? ?? ?????? ??????????. ??? ??????????
?????, ?????????????? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??? ????????? 25 ??? ?????????????????? ??????????????????
365/99, ? ?????????? ?????????????? ??? ??????????????????. ?? ?????? ??? ?????????????????? ?????????? ??????????, ??????????
?? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?? 11 % ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??????????

21 ??? ?????????? ?????????????????????? ?????????????? ??? ?? ??? 2010 ??? 2011, ? ?????????????????? ???
????????????????? ??????, ??????????, ?????????????????? ??? ? CUCP ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????????
????????????? ?????? ???.

22 ??????????, ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????? ??? ?????????? ??????????????????
???? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ???, ??????????????, ??? ?????????????? ?? ?????????? ???
????????????????? ??? ?????????????????? ?? ????????? 9, ????????? 27, ?????????????? a, ??? ?????????? ???.

23 ?? ?? ?????????, ? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ??????????????????
?? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ???, ?????? ??????????????, ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ???
???? ??? ?????????? ? CUCP ??? ?? ??? 2010 ??? 2011, ??? ?????? 107 124,33 ?????? ??? 201 419,52
????? ??????????????????

24 ????? 6 ?????? 2013, ? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?? ??? ??????????????????

25 ?? ?????????????????? ??? 30?? ?????? 2014 ??? ??? 10?? ?????????????????? 2014, ? ?????????????????? ???
????????????????? ?????? ??????????????, ??????????????????, ??? ?????????? ?????????????????? ??? ??? ??????????????
????????????????? ??? ?????????? ? CUCP, ?? ??? ??????????????????, ?????????? ??????, ??? ? ?????????????????????? ???
????????????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ??????????????????????, ??? ??? ??????????????
?????????????, ??? ?????????? ?????????? ??? ??????????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ???
????? ?????????????????????? ?? ??????????, ?????? ??????????????. ? ??????????????????????, ?????????????????????? ??????
??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? 21?? ?????????????????? 2008, Part Service
(C?425/06, EU:C:2008:108), ??? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?? ??????
????????? ??????????. ??????????????, ? ?????????????????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????

«?????, ?????????? ? ???? ?????? ? ? ?????????? ?????? 11 % ??? [?? ????? 25 ???
????????????? ????????????? 365/99] ?????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??????????
????????????????? ?????? ?????????? ????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 135,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? [????] (??? ?????? ?????????????? ?? ?????? 9, ??????
27, ?????????? a, ??? ?????? [????]), ?? ?????? ?????? ??? ? ?????? ??? ?????????????????? ??????
(????? 19 ??, ??? ?????????????? ?????????????? [365/99]), ????? ? ?????????????????? ?????? ???
????????? ??? ??? ?????????? ?????????????????, ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? ???
????????? ? ?????????? (????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?? ??????????);»

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

33 ?? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? 135, ?????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????????????? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??????????
????????????????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????, ?? ?????????????? ??
?????????????, ?????? ?????? ??? ???, ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????? ?????????.

34 ????? ?????? ?????????????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????????? ???
?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ?????????????? ?
????? ?????, ?????????????????? ?? ?????? ???, ??? ?????????? ???, ?????????????? ?????? ??? ?
????????????????????? ?????????? ?????????? ? ?????? ?????????? ?????????? (?????. ?????????? ??? 20??
???????????? 2023, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ?????? 27
??? ??? ???? ?????????????????? ?????????????).

35 ?????????????, ?????????? ??? ?? ?????? 1, ?????????????? 2, ?????????? ??????, ??? ?????????
??? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ??????????????, ?
????? ???, ??? ?????????????????? ?????????, ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ??? ?????? ??
????????????????????????? ?????????, ?????? ?? ??? ?????????????????? ? ?????????????????????? ??? ??????????????
??? ???, ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????? ???
????????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????? ?????? ?????
????????????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??????, ??? ????????? ?
????????????????????????? ?? ?????? ?????????????? (????????? ??? 20?? ????????????? 2023, Dyrektor Krajowej
Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ?????? 28 ??? ??? ???? ??????????????????
????????????).

36 ?????????, ?? ?????????????? ?????????????????, ?????????????????, ?????????? ?????????????, ?????????, ??
????????? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ???, ?? ?? ??????, ?? ?????????????????? ?????????????????
????????????????? ?????????????????? ? ?????????????, ?????? ?? ?????????????????? ?? ?????????? ?????? ?? ???
????? ?????????????????? (????????? ??? 20?? ????????????? 2023, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej,
C?282/22, EU:C:2023:312, ?????? 29).

37 ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ? ?????????????????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ??????, ???, ?????????????????, ?????? ??????????
????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????????? ?????????, ?? ?????????,
??? ?????????? ?????????????????, ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????? ??????????. ?????????, ??? ??????????
??? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??
????????? ??? ?????? ?????????????????. ??????????????, ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ??????????????
????????? ??????????, ?????? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????? ??????????, ?????? ?? ?????? ??? ??
????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? (?????. ?????????????? ??? 20??
???????????? 2023, Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, C?282/22, EU:C:2023:312, ?????? 30,
??? ??? 5?? ?????????????? 2023, Deco Proteste – Editores, C?505/22, EU:C:2023:731, ?????? 23

???

38 ???

39 ?

40

41

42

43

?????????? ??? ?????????? ??? ??????? 135, ??????????? 1, ??? ?????????? ??? ??????? ??
????????????????? ??????, ??????????? ??? ?? ??????????? ?????? ??????????? ?????????????? ??? ??
????????? ?????? ??? ? ??? ??????????????? ?? ?????? ?????????? ??????????? ??? ??????????????????? ??
?????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ?????? (????????? ??? 6?? ??????????? 2022, O. Fundusz
Inwestycyjny Zamknity reprezentowany przez O, C?250/21, EU:C:2022:757, ?????? 31 ??? ?????
????????????????? ?????????????).

44 ????????, ??? ??? ??? ??????????? ??? ??????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????,
????????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????????????? ??? ?????? 38 ??? ??????????? ???????????, ?? ???????
?? ??????? ??????????????, ??????????? ??? ? ??????????????????? ??? ??????????????????, ?????? ???
????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?? ??????????? ??? ??????? ? ?????????????????? ???
????????????? ??? ?????????????? ??? ???????????????, ???????, ??? ? ??????????? ??????????
?????????????????????? ?? ??????????, ??????????, ??????????? ?????????????? ??????????? ???????????
?? ??????? ??? ??????? 135, ?????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ???.

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

46 ??????????, ? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? ?? ?????????????????????, ??????
?????????????????? ? ?????????????? ??????????? ?? ??? ?????????? ??????????????????? ???, ?? ? ??????????
????????????? ??? ?????????????? ??????????? ?????????????????????? ?? ??????????. ???????????, ?
?????????????????????? ??????? ?????????????????????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ? ??????????????????
????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????? ??? ?? ?????????? ?????????????????????? ?? ??????????
?????????. ??????????, ??? ?? ??????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????? ??????????????
????????? ??? ? ?????????????????????? ?????? ?? ??????????????, ?????? ?? ?????????? ??? ???????????????, ??
?????????????? ?? ??????????? ??? ?????? ?????????????? ??????? ?????? ?? ?????????????? ?? ??????????????. ??
?? ???????, ? ??????????? ?????? ?????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????? ?? ??????????? ?? ???????
?????????? ??????????????????? ?? ?? ??????????? ??????????? ?????????????????????? ?? ??????????

47 ???????, ?????????????? ??? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????? ??????????????????
?????????????? ?????????? ?? ??????? ?? ?? ??????????? ??????????? ?????????????????????? ?? ??????????. ??????????,
? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??? ??????????? ??????? ??????????? ?????? ?????? ?? ?????? ???
????????????? ?????????? ?????????????????????????? ?? ??????????, ??? ?????????????????? ?????? ??????????? ??
????????????? ?? ??????????? ?? ?????????????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????????????????
?????????????? ??? ??????????????????????. ?????????, ?? ??????????? ?????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ???
????????? ??? ? ?????????????????? ?????? ?????????????????????? ??????? ?????? ?????????????????? ?????????????? ??
?????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????????????? ?? ?????????? ??????????. ??????????, ??????????? ??????????
????? ?????????????????????? ??????? ? ??????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??????????,
?????????????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????????????????? ?????????????? ???,
?????????? ?? ?? ??????????????? ??? ?????????????????????? ??? ??????? 37 ??? ??????????? ???????????, ? ?? ?????
????????????????????????? ??? ??????????? ?????? ?????? ??? ?? ?????????????? ? ?????????????????????? ?????? ???
?????????????? ?????????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????????? ?????????????, ??????
??????????????.

48 ????????, ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????? ???
????????? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ??
??? ?????????? ?? ?????????????????? ??????, ????? ?????????????? ??? ?? ?????? 43 ??? ??????????
?????????, ?? ?????? ??? ?????????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ???????
135, ?????????????? 1, ??? ?????????? ???.

49 ????????, ??? ??????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????? ??? ? ?????????????? ???
????????????????????? ?? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????
????????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ? ??????? ?????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??????
????? ?? ?? 11 % ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ??????????????????, ??????????????, ??? ??????
20, ?????????????? 1, ??? ??? ?????? 25 ??? ?????????????????? ?????????????????? 365/99. ??????????????, ???
??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????????????, ?????????????? ??? ? ?? ?????? ??????????????
??? ?????????? ??????????????, ??? ?? ?????? ???????, ??? ??????? ?????????? ??????????????, ?????? ??????
?? ?????????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??? ??
????????????????? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????????????.

50 ?????????????????? ?????? ??? ?????????????????????, ??? ?????????????????? ?????????? ??????? ?? ??????
? ?????????? ??? ?? ?????? 135, ?????????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????
??? ?? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????????????? ?????????????????????? ??? ??????
????????????????? ?????????????? ?? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??????????
????????????? ?????????????????????? ?? ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????, ???, ?? ??
????????, ??? ?????????????, ?????? ?????? ??? ???, ??? ?????????????????? ?????????????????? ??? ???????
?????? ??????????

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

51 ??????????? ??? ? ?????????? ?????????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??????? ??????
??? ?????????????? ?????????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????????, ?' ?????
????????????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ?? ?????? ??? ?????? ??????????????????
????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????, ?????? ??? ?? ??? ?????????????, ??? ??????????????????

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

**?? ?????? 135, ?????????????????? 1, ??????????? ??, ??? ?????????? 2006/112/?? ??? ??????????????,
??? 28?? ?????????????? 2006, ?????????? ?? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ???????,**

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

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

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

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