

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

**Y?????? C 21/16 ?????? ??? ?????????? (????? ?????) ??? 9??
???????????? 2017 «????????????? – ??? – ??????
2006/112/? – ????? 131 ??? 138 – ?????????? ??????????
????????????? – ?????? ?????????? ??????????
????????? ?? ??? ???**

Y????? C21/16 ?????? ??? ?????????? (????? ?????) ??? 9?? ?????????? 2017 «????????? –
??? – ?????? 2006/112/? – ????? 131 ??? 138 – ?????????? ?????????? ?????????? – ??????
????????? ?????????? ??????? ?? ??? ??? (VIES) – ?? ?????????? ??? ?????????? – ?????? ??????????
????????? – ??????????»

???? ??????? C21/16,

?? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 267 ???, ??? ?????? ?? Tribunal Arbitral
Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) [????????? ?????????? ?????????? ?????????? (?????
????????? ?????????? ??????????), ??????????] ?? ?????? ??? 30?? ?????????? 2015, ? ?????? ?????????? ??
????????? ??? 15 ?????????? 2016, ??? ?????? ??? ??????

Euro Tyre BV – Sucursal em Portugal

????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

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

????????? ??? ??? E. Juhász, ?????? ?????????, K. Jürimäe (?????????) ??? ?. ?????????, ?????????,

???????? ??????????: P. Mengozzi

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

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

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

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

– ? ?????? ?????????, ?????????? ??? ??? B. Majczyna,

– ? ?????? ?????????, ?????????? ??? ??? L. Lozano Palacios ??? ??? G. Braga da Cruz,

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

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

????????

1 ? ?????? ?????????????? ?????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? 131 ??? ??? ?????? 138, ??????????? 1, ??? ?????? 2006/112/? ???? ???????????, ??? 28?? ?????????? 2006, ??????? ?? ?? ?????? ??????? ?????? ?????????????? ?????? (?? L 347, ? 1, ??? ?????: ?????? ??? ??? ???), ?????? ??? ??? ?????? ??? ??????????????????

2 ? ?????? ???? ??????????? ??? ??????? ?????????? ?????? ??? Euro Tyre BV – Sucursal em Portugal (??? ?????: Euro Tyre) ??? ??? Autoridade Tributária e Aduaneira (????????????? ??? ?????????????? ??????, ???????????) ??????? ?? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????? (???) ?????????? ??????? ??? ?????? ? Euro Tyre ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????

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

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

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

3 ???? ?? ????? 9, ?????????? 1, ??? ?????? ??? ??? ???, ??????? ?? «????????????? ??? ????» ?????????????? ?????, ??? ?????? ??????????? ??? ?? ?????????????? ?????, ?????????? ??????????????, ?????????? ??? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????, «????????????? ?????????????????», ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????, ?????? ??? ?? ?????????????????? ??? ?????????, ??? ?????? ? ??? ??????????? ??????????, ??????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????, ??? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????????????? ?????????? ? ?????????????????? ?????????? ? ?????? ??????, ??? ??? ?????? ?????????? ??????? ?????????? ??????????

4 ?? ?????? 131 ??? ??????? ?????? ?????? ?? ?????:

«?? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??????? 2 ??? 9 ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ??????????????, ?????????????? ? ??????????»

5 ?? ?????? 138, ??????????? 1, ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????:

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

6 ?? ?????? 213, ??????????? 1, ??? ?????? ??????? ?????? ?? ?????????:

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

?? ?????? ???? ?????????????? ??? ??????? ?? ?????????, ?? ??? ?????????????? ??? ???????, ??? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??????»

7 ?? ?????? 214, ??????????? 1, ??? ??????? ??? ??? ??? ?????? ?? ?????:

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

?) ???? ?????????????? ??? ???, ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? 9, ??????????? 2, ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????, ?????? ??? ?????????????? ?????? ? ??? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ? ??? ?????????? ??????????????

??? ?? ?????? ?????????? ? ??? ?????????? ?????? ??????? ?? ?? ?????? 194 ??? 197 ??? ?? ?????? 199,

?) ????? ?????????????? ????? ????? ? ?????? ????????? ?? ?????????????? ????? ????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?? ?? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? ??, ? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?????? 3, ?????????????? 3, ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ?? ???,

[...].».

?? ?????????????? (??) 1789/2003 ??? (??) 904/2010

8 ?? ?????? 27, ?????????????? 1, ??? ?????????????? (??) 1798/2003 ??? ??????????????, ??? 7?? ?????????????? 2003, ??? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????? (???) 218/92 (?? 2003, L 264, ? 1), ??????? ?? ??????:

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

9 ? ?????????????? 1798/2003 ??????????????, ??? 1?? ?????????????? 2012, ?? ??? ?????????????? (??) 904/2010 ??? ??????????????, ??? 7?? ?????????????? 2010, ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????? (?? 2010, L 268, ? 1).

10 ?? ?????? 17, ?????????????? 1, ??? ?????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????:

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

?) ??? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????????? 6 ??? ??????? ?? ??? ?????????? [??? ??? ???]?

?) ?? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??????????????, ?? ?????????????????????, ?? ?????????? ?????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ?????????? ???' ?????????? ??? ??????? 213 ??? ?????????? [??? ??? ???], ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?? ?????? ??????????

[...].».

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

11 ?? Regime do IVA das Transações Intracomunitárias (?????????? ??? ??? ?????????????????????? ??????????????, ??? ?????? RITI) ?????????????? ??? ?????????????????? ??????? ?????? ?????????????? ?? ??? ?????????????????????? ?????????????? ?????????? ?????????? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ??? ???.

12 ?? ?????? 14, ?????????? a, ??? RITI ?????????????? ??? ?????????????????????? ??? ???:

«?? ?????????????????? ??????? ??? ?????????????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ??? ?????????????????????? ??? ?????? 2, ?????????????? 1, ?????????? a, ?????? ?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ??? ??? ???????, ??? ?????????????? ? ??? ?????????????? ??????, ??? ??? ?????????????? ?? ?????? ??????? ??????, ?? ?????????????? ??? ??????????, ?????? ? ?????????? ?????? ??????? ? ??????? ?????????? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????????????????? ??????, ?? ?????? ??????? ??????, ? ??????? ?????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????? ??????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????????? ?????????? ??????».

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

13 ? Euro Tyre ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????, ??? Euro Tyre BV. ?????? ?????????????????????? ?????????????, ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ?????? ?????????????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ??????????, ??? ??? Euro Tyre Distribución de Neumáticos SL.

14 ? ?????????? ??? ??????? ?????? ?????? ?????????? ??????????, ?????????????????????????? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??????? ??? ?????? 2010 ??? 2012, ??? Euro Tyre Distribución de Neumáticos. ?????? ??? ?????? ???

???????? ?????, ? ????????? ????? ?????? ????? ?????????????? ?? ?????????? ????? ??? ????? ?????????? ??????????,
??? ??? ?????? ?????????, ??? ?????? ?????? ?????, ??? ????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ???
??? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ??? (??? ?????: ????????? VIES). ??? 19
???????? 2013 ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ???
??? ?????????????? ??? ?????????? ?????, ?? ??? ??? 1? ????????? 2012.

15 ? Euro Tyre ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ??? ???
????????? ??? ??????? 14, ?????????? a, ??? RITI.

16 ??????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? 2010 ??? 2012, ? Inspeção Tributária (????????? ??????????????
?????????, ?????????????) ?????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??????? 14,
????????? a, ??? RITI, ?????????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????????, ? Euro Tyre Distribución de
Neumáticos ??? ??? ?????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ???
????????????????? ??? ?????????? VIES.

17 ??? ??????????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?? Euro Tyre
??? ??? ?? ??? 2010 ??? 2012, ?????????????????? ?? ??????? ??????????????

18 ? Euro Tyre ?????????????? ??? ?????????????? ??????. ?????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ???
????????????? ?????????????? ???, ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??????????????. ?????????? ??? ?????????????? ??????, ?
Euro Tyre ?????????? ??? ? ?????????????????? ??? ?????? 14, ?????????? a, ??? RITI ?????????????? ??? ? ?????????? ?????????? ??
????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????????? ??? ?????????
VIES ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ????. ??????????, ? ??
??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?????? 138 ??? ?????????? ?????? ??? ??????????, ??? ?????????? ?????????????,
??????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????? ?????????????.

19 ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????????? ??? ?????????????????? ??????????????, ? ??????
????????????????? ??? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ??? ???, ??????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?
????????? ? ??????? ?????? ??? ?????? ??? ?? ??????? ??????? ?????????????????? ??? ?? ??????? ??????? ?????????????? ? ??????????
??? ??????? ?? ?????? ?????????????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ??? ?????????????????????? ?????????? ??? ?? ??????
????????????????????? ??? ?????????? VIES.

20 ?????????, ?? ??????? ?????????????? ?????????????? ???, ??? ??? ??????? ??? 2010, ? Euro Tyre Distribución de
Neumáticos ?????? ??????????????????, ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????????? ?? ??? ??? ?????????? ??????????, ?? ???????
????????????????? ?????????? ? ??????? ?????????????????? ?? ??? ?? ?????????? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ???
????? ?????????? ?????????????????????? ??????????. ??????????, ??? ??? ?????? ??? ?? ??? ??????????, ? ?????????? ?????,
????????????? ?? ???, ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ??? ???
????????????????? ??? ?????????? VIES. ? Euro Tyre ?????? ?? ??????? ??? ?????????????? ??????, ??? ?????????? ??? ??
????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? Euro Tyre
Distribución de Neumáticos ?? ?????????????? ??????. ?????????, ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ??????? ??? ???
????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ??????? ??? Euro Tyre.

21 ??? ??? ?????????? ??????, ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa) [?????????????
????????????????? ?????????????????? ?????????? (????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????????), ??????????????] ?????????? ??
????????????????? ?? ?????????????????? ??? ?? ?????????? ??? ?????????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????????.

«1) ?????? ?? ?????? 131 ??? ?? ?????? 138, ?????????????? 1, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ???, ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????? ???????, ?????????????? ?? ?????? ? ??????? ??? ?????????????????? ?????? ?????????? ??????? ??
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ??????, ? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????????? ??????
?????, ??????? ? ?????????, ? ??????? ?????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ??????? ??????, ??? ?????? ?????????????????? ???
????????? VIES ?????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????
????????, ?????? ??? ?????, ?????? ?? ??????????????, ? ?????????? ?????????? ?????? ??????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
????????? ??? ??? ??? ?? ?????? ?????? ??????? ?????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????????????? ??? ?????????? ???
????????????????, ?????? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ?????????????????? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ???????,
????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ??????????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ??? ?????? ??????? ?????? ??? ???, ?? ?????????????? ??? ?? ?????
????????????? ? ??????????, ?? ?????? ?????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????
????????????????? ?????? ?????? ? ??????? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ?? ??????? ?????? ?????????????????? ??? ??
????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ? ?????????????????? ?? ??????;

2) ??????????? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????? ??? ??????? 138, ??????????? 1, ??? ?????????? ??? ???
??? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ?? ??????????? ??? ? ?????????????? ? ??????? ??? ??? ?????????? ???
?? ??? ?????? ?????? ??????????? ??? ? ?????????, ? ?????? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????, ??????
????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???, ??? ??????
????????????????? ??? ??????? VIES ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ???
????????????????? ??????????? ??????, ??? ?????? ?????????????? ??? ? ??????? ?? ?????????????? ?????????????? ??
????????????????? ??????;»

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

22 ?? ?? ?????????? ???, ?? ?????? ?????? ?? ?????????????????, ?? ?????? ??????????? ?????, ???' ??????, ??
????????????????? ?? ?? ?????? 131 ??? ?? ?????? 138, ??????????? 1, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????? ???
??? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????????? ??? ???
??? ??? ??? ?????? ???, ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ?????, ? ?????????, ? ?????? ?????????? ??? ?????? ???
????????? ?????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??????
????????, ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????? VIES ??? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ???
????????????????? ?????????????? ?? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?? ?????? 138, ??????????? 1, ???
????????? ??? ??? ???, ??? ?? ?????? ??? ?????? ??? ?????????????????, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ?
????????? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ??? ???
????????????????? ???, ?????????????????, ? ??????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?? ?????????????????? ??????.

23 ?????????????????, ?????????????????, ??? ?? ?????? 138, ??????????? 1, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????????? ??? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????? ??? ?????????????????? ???
????? ??? ?????????????????? (????????? ??? 9?? ??????????? 2014, Traum, C?492/13, EU:C:2014:2267, ????? 46).

24 ?????????? ??? ??????????? ?????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ?????? ?? ??????
????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????? ???, ??? ?????? ??? ?????????????? ??????, ??? ???
????????? ? ??? ?????????? ? ??? ?????????????? ???, ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????????????????????? ??? ??????
????????????? ??? ??? ? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????? ??' ??? ??? ?????????? ??
????????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ??????.

25 ??? ??? ??? ?????????? ??? ?????????????, ?????????? ??? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ??? ???
????? ?????? ??? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????????????????? ?????? ?????????? ??? ? ??????
????????????????? ??? ?? ?????? ?????? ?????????? ? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????? ???, ??????? ??? ?????????? ? ???
????????????? ?????, ?? ?? ?????? ?????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ??????
????????????? (????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek?Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ????? 31 ??? ???
????????????????? ???????????).

26 ?? ?????????????, ??? ?? ?????????? ??? ?????????????????? ?????? ??????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??
????????????????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?? ?????????????? ??????????????
????????????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ??? ?????? 138, ??????????? 1, ??? ?????????? ??? ??? ???, ????
????????????????? ?????? ??????? 24 ??? 25 ??? ?????????? ??????????. ? ?????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ???
????? ??? ?????? ??? ? ??????, ??? ??? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????, ??? ???
????????????????? ??? ?? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????? ?????? ??? ??? ??? ?????????????????? ???
???????? VIES. ? ??????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??
????????????? ??????? ?????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????.

27 ???????, ?????????????????? ???, ???????, ??? ?????? ??? ?????????????? ??????????? ?????????????? ???
????????????? ?????? ??? ??????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ??? ?????????????? ?????????? ??????????
??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????????? ? ?????? ?????????????? ???
????????????????? ?????? (????????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek?Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547,
????? 57, ??? ??? 14?? ?????????? 2013, Ablessio, C?527/11, EU:C:2013:168, ????? 19). ?????????, ?? ?????? 214,
????????????? 1, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??????
??? ?? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????, ?????? ?????, ??? ?????????????? ?????? ?????? ? ?????? ?????????
?? ?????????????? ?????? ??? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?????????.

28 ? ?????????????? ??? ??????? VIES ??? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????????? ?????????? ?????
????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????. ?? ?? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ?????? ???

?????????????????? ?? ??????????????????? ??? ??????? ??????????????? ??????????? ??? ??? ??????????????? ??????????? ?????, ????? ??
?????????? ??????????????????? ??????? ?? ??????????????? ??? ??????????????????????? ??????????? ??? ?? ??????????????????? ??????? ??????????????????
????????????????????, ?? ?? ??????? ??????????? ??????????????????????????? ??????? ??????????????? ??? ??????????? 27 ??? ??????????????????? 1798/2003 ???,
??? 1?? ??????????????????? 2012, ??? ??????????? 17 ??? ??????????????????? 904/2010 ?? ??????????????????? ?? ??????? ??????? ??????????????????? ??????
?????????????????? ??????????????????????? ??????????? ??? ??????????????? ??? ??????? ??????? ??????????????????? ??????????? ??????????????????? ??????????? ???.

29 ???????, ????? ?? ??????? 138, ??????????????? 1, ??? ??????????? ??? ??? ??? ????? ? ??????????????? ??? ???????????????????
??????????????????, ??????????? ??? ??????????????????? ??????????????????????? ??? ??????????????????????? ??????????????????? ??? ???????????????????????
??????????????????????, ??? ??????????????????? ??? ??????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????????? ??????????? ??? (??., ???????????,
?????????? ??? 6?? ??????????????????? 2012, Mecsek?Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ????? 59) ?????, ????? ?????????????
?????, ??? ??????????????????? ??? ?? ??????? ??????????????????????? ??? ?? ??????????????????? ??????????????????????? ??????????? ??? ?? ?????
?????????????? ??? ??????????? VIES.

30 ??????????????? ??????? ??? ??????????????????? ???' ??????????? ? ??????????????????????? ??? ? ??????????????????? ??????????????????? ??????????? ???
??????????????????????, ??????????? ??????????? ??????????????????????? ??? ??????????????????????? ??????? ??? ??? ??????????????????? ? ??????????? ?? ???????
?????????????????????? ??????? ??????? ??? ??????????????? ??? ??? ??????????????????? ??? ??????? ?? ??????????? ??????????? ??????????????????????? ??????????? ??? ??
?????????? ??????????????????????? ? ??????????????????????? ?? ??????? (??., ???' ???????????????????, ??????????? ??? 27?? ??????????????????? 2012, VSTR,
C?587/10, EU:C:2012:592, ????? 40).

31 ???????????, ? ??????????? ??? ??????????????????????? ??????? ???????, ??? ??????????????????? ??? ??????? 9, ??????????????????? 1, ??? ?????????????
?????? ??? ???, ??????????????????????? ??????????? ??????????? ???????, ??????? ??????????????????????? ??? ?? ??????????????????????? ???????, ?????????????????
??????????????????????????, ??????????????????????? ??? ??????????????????????????? ??????????? ? ??? ??????????????????????? ??? ??????????????????????????? ???????????, ???????
?? ??????????? ??? ??????????????????? ??????? ??? ?? ?? ??????????????? ??? ??????????????????????? ??????????? ??????????????????????? ??????????? ??? (??., ???????????,
?????????? ??? 27?? ??????????????????????? 2012, VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ????? 49 ??? ??????? ???????????????????????
??????????????????), ? ??????????? ??????? ??????????????????????? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ??????????????????????????? ???????????, ? ??? ?? ?? ?? ??
?????? ??????????? ??????? ??????????????????????? ??? ??????????? VIES. ??? ?? ??????????????????? ??? ??????????????????????? ???????????????????, ?????????, ??? ?
?????????????????????? ??????? ??????? ??????????? ??? ??? ??????????????????? ??? ??????? ??????? ??????????????????????? ??????????? ??? ??????????? ???
?????????????????????? ??????????????????????????? ??? (??., ???????????, ??????????? ??? 27?? ??????????????????????? 2012, VSTR, C?587/10,
EU:C:2012:592, ????? 49 ??? ??????? ??????????????????????? ???????????????????).

32 ?? ?? ?????????, ????? ? ?? ??????????? ??? ??????????????????????? ??????? ??????????? ??????????? ??????????????????????? ??????????? ??? ??? ??
?????????????????????? ??????????????????????????? ??????????? ??????? ? ??????????????????????? ??? ??????????????????????? ??? ??????????? VIES ?????????????
?????????????????????? ??????????????????????? ??? ??? ??????????????????????? ??????????????????????????? ??????????????????????? ??? ??? ????. ??????????????????? ??????? ???
??????????????????????????, ?? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????????????????????? ?? ??????????????????? ??? ??????????? ?? ??????????????????? ??? ??? ???
?????????????????????????? ??? ??????????????????????? ??????????????????????????? ??????????????????????????? ??????????????????? (??., ???' ???????????????????, ?????????????
??? 6?? ??????????????????????? 2012, Mecsek?Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ????? 60? ??? 27?? ??????????????????????? 2012,
VSTR, C?587/10, EU:C:2012:592, ????? 51, ??? ??? 20?? ??????????????????? 2016, Plöckl, C?24/15, EU:C:2016:791,
?????? 40).

33 ?????????, ??????????????????????????? ???, ??????????????????????????? ??????????????????????????? ??????????????????? ??????? ??????? ??? ??? ??? ??????? ??????? ???
?????????????????????? ??? ?? ??????????????????????? ??????? ??????? ??????????????? ?? ??????????????????????????? ??????????????????????? ?? ??????? ??????????????????? ?????????
?????? ??? ???, ??????????????????????? ??? ??????? ??????? ?? ???????????????????????, ??????????? ?? ?? ??????? 131 ??? ???????????????????, ???
?????????????????????????? ??? ??? ??????????? ??????????????????????? ??? ??? ??????? ??? ??????????????????????????? ??????????????????? ???????, ?????
?????????????????????? ??? ??????? ??? ??????? ??????????????????? ??? ?? ??????? ??????????????????? ??? ??????? ??????????????????????? ?????????????????????
??????????????????????, ??????????????????????? ??? ????????????????????????. ?????????, ??????? ??? ??????????? ??? ???????????????????, ?? ??????? ??????? ?????????
?? ??????????? ??? ??????????? ??????????? ??? ??????????? ?? ??????????? ??????????????????? ??????? ??? ??????????? ??????? ??? ??????????? (??.
?????????????????? ??? 6?? ??????????????????????? 2012, Mecsek?Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ????? 36 ??? ?????
?????????????????????? ???????????????????, ??????? ??? ??? 9?? ??????????????????? 2014, Traum, C?492/13, EU:C:2014:2267, ????? 27).

34 ??????? ?? ??????????????????? ??? ???????????????????????, ??????????? ??????????? ??? ???????????, ??????? ?? ???????????????????, ?? ?????????????
?????????????????? ??? ??? ??? ??? ??? ??????????? ??????????? ???????????????????????, ??????????? ?? ??????????????????? ??????? ??? ?????????????????
??????????????????, ???????, ?? ??????? ??????? ?? ??????????????????? ??????? ???????????????????, ??????????? ??????? ??? ??????????? ??? ??????? ?????????
?????? ??? ??????????????????? ??? ??????? ??????????????????? ??? ????????. ???????????, ?? ??????????? ??????????? ?? ???????????????????????
?????????????????????? ??????????? ??? ??????????????????????????? ??????????????????????????? ??????? (?????????? ??? 20?? ??????????????????? 2016, Plöckl,
C?24/15, EU:C:2016:791, ????? 37 ??? ??????? ??????????????????????? ???????????????????).

35 ??????? ??????? ?? ?? ??????????????????????? ??????????????????????????? ??????????????????????????? ???????????????????, ??? ??? ??????????? 23 ??? 25
??? ??????????????????? ??????????????????? ???????????????????, ?? ??????????????????? ??????????? ??????????? ??? ??????????????????????? ??? ??????????? 138,
?????????????????? 1, ??? ??????????????????? ??? ??? ???, ??????????????????????? ??? ??? ??? (??., ???????????, ??????????? ??? 20?? ???????????????????

???? 138, ????????? 1, ??? ??????? ??? ???, ??? ?? ??????? ??? ??????? ???????????????, ??? ?????????
?????? ??? ??????? ????? ??? ? ??????? ??????? ?? ??????????????? ??????????? ??? ??????????? ????? ???????
?????????? ??? ??? ??? ????? ??????????????? ???, ???????????????, ? ??????? ?? ????????????????? ????????????? ??
???????????????????? ???????.

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

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

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

?? ????? 131 ??? ?? ????? 138, ????????????? 1, ??? ????????? 2006/112/?? ??? ?????????????, ??? 28?? ???????????
2006, ????????? ?? ?? ????? ????????? ?????? ????????????????? ?????, ??????? ??? ??????? ??? ??? ??????????????? ??
?????????????? ??? ????????? ??????? ?? ??????????? ?? ??????????? ????????????????? ??????????? ??? ??? ???
?????????????????? ??????? ??? ??? ??????? ??? ??????? ???, ????? ??? ??????? ??? ??????????????? ?????, ? ???????, ? ???
?????????? ??? ??????? ??? ??????? ??????? ??????????????? ??? ?????? ????????? ?????????? ?????????????
?????????? ??? ?????? ????????????????? ??????? ??? ??? ??????? ??? ????????? ??????? ?????????, ??? ????? ?????????????
??? ????????? ?????????????? ?????????????? ??????????? ?? ??? ????? ?????????????????? ??????? ??? ??? ???????????
?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????, ??? ??? ??????????? ?????? ??????? ???????
????????????????? ??? ??????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ??? ??????????????? ?? ??? ??? ??????? ???????????
??? ??? ??????????. ????? ????????????? ?????, ?? ????? 138, ????????????? 1, ??? ????????? ??????, ??? ?? ??????? ???
?????? ??? ???????????????????, ??? ??????????? ??????? ????????? ??????? ?????? ? ????????? ????????? ??
????????????????? ??????????? ??? ??????????????? ????? ??????? ??? ??????????? ??? ?????? ?????????????????? ??????? ??? ??
????????????????? ???, ?????????????????, ? ????????? ?? ?????????????????? ??????????????? ?? ?????????????????? ???????.

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

Source

URL:<https://taxexperts.gr/???/????????????-??????/y??????-c-2116-????????-???-????????????-?????-????-???-9??-????????????-2017->