

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

???????? C 26/16 ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ???
????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ??????
????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? – ??????????
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? – ?????????? ??????????????
– ????? ??

??????? ??? ?????????????? (????? ?????) ??? 14?? ?????? 2017 «????????????? ?????????? – ?????
????????????????? ?????? (???) – ?????? 2006/112/? – ?????? 138, ?????????? 2, ?????????? ?? – ??????????????
????????????? ??? ??? ??? ??? ?????????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? – ?????????? ???
????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? – ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? – ??????????
????????????????? – ??? ???? ???? ?????? – ?????????? ?????????????? ??? ??????»

??? ??????? C26/16,

? ???? ?????????? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????? ??? ?????? 267 ???, ??? ?????? ?? Tribunal Arbitral
Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD) [????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? (??????
????????????? ?????????????? ?????????????), ??????????????] ? ?????? ??? 30?? ?????????? 2015, ? ?????? ?????????? ???
????????????? ??? 18 ?????????????? 2016, ??? ?????????? ??? ??????

Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis Lda

????

Autoridade Tributária e Aduaneira,

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

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

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

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

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

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

– ? Santogal M-Comércio e Reparação de Automóveis Lda, ?????????????????? ??? ??? B. Botelho Antunes ???
??? M. J. Mendonça, advogados,

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

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

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

[...]

6 ?? ????? 20, ????? ??????, ?? ????? ??????? ????? ?? ???:

«????????? ?? “????????????????? ?????????? ??????” ? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????, ?? ??????,
?????? ?????????? ????? ?? ?????????????? ? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?? ????? ? ?? ?? ?????????? ?
?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ?????, ?? ?????? ?????? ????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ??????????
? ?????????? ? ? ?????????? ?? ??????»

7 ?? ????? 131 ??? ??????? ?? ?? ??, ?? ?????????????????? ?? ?????????????????? «????????? ??????????»
????????? 1 ??? ?????? ?? IX, ? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??, ?????????? ?? ???:

«?? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? 2 ?? 9 ?????????????? ?? ?? ?????????? ????? [...] ?????????? [??
????????? ?? ??????] ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?????? ??
????? ?????????? ?? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ????? ?????????? ?????????????, ?????????????? ?
?????????»

8 ?? ????????? 4 ?? ????? IX ?? ?? ?? ?????? ?????? ?? «????????? [?? ??????????] ?? ??
????????????????? ?????». ?? 2,?? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?????, ?? ????? 138 ?? ?????? ??????
?? ???:

«1. ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ? ??????????????
????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?? ?? ?? [?????] ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ? ?? ?? ??????
?? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ?? ?????? ?????????? ??
?? ? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?? ?? ?????? ?? ?????? ?????
????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ? ?? ?????????? ?? ??????»

2. ????? ?? ?? ?????????????? ?? ????????????? 1, ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ?????:

?) ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ????? ??
????????????? ??????? ?? ?? ?? ?? [?????] ?? ?? ?????????, ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ? ??
????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ??, ?? ?????? ?????????????????????? ?? ?????????????? ?? ?? ??
????? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?? ?? ??, ?? ?????? ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ?? ??????????
???? ?? ?? ?? ?? 3, ?????????? 1, ? ?? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?? ?????????? ?? ?? ??

[...]

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

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

10 ??? ?? ????? 14, ????????? b, ?? RITI, ?? ?????????? ?? ?? ????? 1, ????????? e, ?? RITI, ??
????????????????????? ?? ?????????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????,
?? ?????? ?????????????? ? ?????????????? ?? ?? ?????? ? ?? ?????????? ? ?? ?? ?????? ?? ?????? ??
????????????? ??, ?? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ? ?????? ?????? ?????????????????? ? ?? ?? ?????? ??
?? ?? ?????? ?????, ?????????????????? ?? ?? ??.

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

11 ? Santogal ?????? ?????????? ??????? ?? ?????? ?????????????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ???

12 ?? ?????????? ?? ??????? ?? 26 ?????????? 2010, ? Santogal ??????, ?????? ????? 447 665 ??, ??
????????????? ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ?????????????? ?? ?? Mercedes-Benz Portugal SA ?? ?? ?????? ??
????????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? 25?? ????? 2009.

13 ??? ??? ?????, ? ?????????, ?????????? ??????, ?????????? ?? Santogal ??? ?????????? ?? ????? ??? ?????????? ??? ????? ????? ?????????, ??? ????? ?????????? ?????, ??? ??? ????? ??? ?????????? ?????????? ?? ????? ????? ????????? ?????????????????? ? ????? ?? ?????????, ?? ?? ?????????? ????? ????? ?????????? ????? ??? ?? ?????????? ?? ????????? ????? ??????????????. ? ?????????? ?????????? ??? Santogal ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? (???), ??? ?????????? ?????????? ??? 2 ????? 2008 ??? ?? Ministério del Interior, Dirección General de la Policía y de la Guardia Civil– Comunidad Tui-Valencia (????????? ?????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????????????? – ????? ?????? Tui-Valencia, ??????) ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ??????????, ????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ????. ? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?? ??? 2 ????? 2008 ?????????.

14 ?????? ??? ?????????? ?????, ? Santogal ?????????? ??? ? ?????? ?????????????????? ??? ??? ??? ???' ?????????? ??? ?????? 14, ?????????? b, ??? RITI. ?????????, ??? ?????????????? ??? ????? ?????????????.

15 ?? ?????? ?????????????? ????? ?????????? ?? ?????? ?????????? ??????????.

16 ??? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????? Santogal, ?????????? ?????????????? ???, ??? ?????????? ????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????????, ?????, ??????, ??? ?????????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?????????? ??? 11 ?????????????? 2010 ???, ?????????, ??? ?????????????????? ?????????????? ????? ?????????? ?????????? ??? 18 ?????????????? 2010. ?? ?????????? ????? ??????????????????, ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??? ?????????????? ????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????? ??? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? 2?? ????? 2008, ?????????? «?????????????» ?????? ?????????????? ? ?????? ?? ?????? ????? 17 ?????????????? 2011. ?????? ??? ?????????????? ?? ?????? ?????????? ?? ?????? ??????????????, ????? ?? ?????????? ??????, ? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????????????? ??????????????, ? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ??? ??????. ?????? ?????? ?????????????? ?????????? ?? ?????????????? ????? ?? ?????????? ??? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?????? ?????????.

17 ?????????? ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ? Santogal ??? ?????????????? ??? 2011 ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? 25?? ????? 2009, ? Mercedes-Benz Portugal ?????????, ??? 3 ????????? 2011, ?????????????????? ?????????????? ?????????????? ?? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??? 25?? ????? 2009.

18 ?? ?????????? ??? 24?? ?????????????? 2013, ? Direção de Serviços Antifraude Aduaneira (????????????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??????, ??????????????) ?????????? ?????? Direção de Finanças de Lisboa (????????????? ?????????????? ?????????????? ??????????????, ??????????????) ?? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????? ????. ? ?? ??? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ? ?????????????? ?????????? ?????? ??????????????, ????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????????? ??????????. ?????????, ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??????????????, ?? ?????????? ?????? ?????????????????? ??? ? ?????????? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????? ?????? ?? ?????????? ??? 2010 ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????.

19 ??????????, ? Santogal ?????????????? ?? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??? ??? ??? ?????????????? ??? 2010. ??? ?????????? ?????, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ? ?????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 14, ?????????? b, ??? RITI ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????? ??????????????????. ?????????? ?????????? ???, ?????????? ?? ??? ?????? ?????????? ???, ? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????????, ? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? 2001, ??? ??? ?????? ?????????? ??? ?????? ? ?????????????.

20 ?????????? ??? ?????????? ?????, ??? 14 ?????????? 2014, ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? ?????????? ?????????????????? ?????? ?????????????????? ??? ??? ?? ?????? ??? 89 533 ?????, ?????? ??? ?????? ?????????????????? ?????????????????? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????? ?????? 12?? ?????? 2010 ??? 20?? ?????????? 2014, ??? ?? ?????? ??? 15 914,80 ?????. ? Santogal ?????????? ?? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? 2014.

21 ? Santogal ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??????????????, ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??? ?????????? ?????? ??? ??? ?????????? ??????????????????. ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????? ??????, ?????? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????? ??? ?????? 1, ?????????? e, ??? ??? ?????? 14, ?????????? b, ??? RITI, ??? ?????? ?????????? ? ?????????????? ??? ?????????????? ?????, ????? ?? ?????? 138, ?????????????? 2, ??? ?????????? ??? ??? ???, ??? ?????????? ?????? ??????????????. ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????????????????? ??? ??????????

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

[illegible]

[23](#) ?????, ?? ????? ????????? ?????????? ?? ?? ?????????????? ?? ? Santogal ????????????? ?? ??
 ????????? ????????????? ?? ?????????? ? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????? ?? ??????????. ?????????, ?????? ??
 ?? ?? ????????????????? ??????? ?? ????????????? ?????????? ?????????? ?? ? Santogal ?????????? ?? ?? ??????
 ?? ????????????????? ?????????? ?? ?? ???. ?????????????? ?? ????? ?? ????????????????? ?????? ?? ?????????????? ??????????
 ?????????? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????????? ??????????
 ?? 25?? ????? 2009 ?? ?? ?? ?? 24 ?????????? 2013 ??????? ?? ?????????????? ?????????? ?? ??
 ??????????????? ?? ?????????????? ??????? ?????????? ?? ?????????? ?????????????? ????? ?????? ? Santogal ?? ??
 ??????????.

24 ?????, ?????????? ???? ?????? ??? ??? ?????????? 2010, R. (C?285/09, EU:C:2010:742), ?? ?????? ?????????? ?????? ??? ? ?????????? ??? ???????????? ??? ?????? ?????? ??? ?????????? ??? ???????????? ????? ?????????? ????? ??????????.

25 ??' ????? ?? ????????, ?? Tribunal Arbitral Tributário (Centro de Arbitragem Administrativa – CAAD)
[?????????? ?????????? ?????????? ?????????? (?????? ??????????? ??????????? ??????????), ??????????]
?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?? ?? ?????????? ?? ??????????? ?? ??????????? ?????????????? ???????????:

«1) ??????????? ?? ????? 138, ??????????? 2, ?????????? [?]? , ??? ????????? ??? ??? ?? ????????? ??? ?????????
 ????????? [???? ?????? ???] ?????[?] 1, ?????????? e, ??? 14, ?????????? b, ??? RITI ?? ??????? ??????? ?? ?????????????,
 ??? ??? ??????????? ??? ??? ??? ??? ?? ??????????? ????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????? ?? ??????
 ?????????????????? ??? ??? ??????????? ??? ?? ??????? ??????? ?? ????? ??????? ??????, ? ????????? ?? ?????? ??????????????????
 ? ?? ????? ??? ??????????? ??? ??? ????????? ??????? ??????????????;

2) ?????????? ?? ????? 138, ?????????? 2, ?????????? [?], ?? ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?? ?????? ?????? ?? ?? ?????? ?????????? ? ?????????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?? ??????????
 ?????????????? ????? ?????????????? ?????? ?????????? ?????? ?? ?? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????????????? ??????????????
 ?????????????, ?????????????? ?? ?? [?????????] ?????????????? ?????????? [...];

3) ?????????? ?? ????? 138, ?????????? 2, ?????????? [?]? , ?? ? ?????? ?? ?? ?? ???? ??????? ??
 ??????????? ?????????? ?? ?? ???? ?????? ?? ????????????? ??????????? ?????, ? ? ????????? ????? ?????? ??
 ????? ??????????? ?? ????? ????? ? ?? ? ????? ?? ??????????? ????????????? ?????? ????????????? ?? ??????? ??
 ????? ?????????????????? [?? ? ? ????????? ??????] ?????, ??? ?? ???? ??????????? ? ?????????? ? ??????????? ??
 ????? ?? ?????? ?????? ?? ??????????? ?????;

4) ??????????? ?? ????? 138, ?????????? 2, ????????? [?], ??? ??????? ??? ??? ??? ?? ????? ???
 ?????????? ???????, ??? ?????????????????? ??? ??? ??????????? ??? ?????????????????? ?????????????? ????? ???????
 ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ??? ?????? ??? ??????????? ?????????????? ?????? ?? ?????? ?????????????? ??
 ????? ??????? ?????, ?? ??????????? ????? ??????:

— ? ??????? ?????????? ??? ??????, ??? ??? ??? ?????????, ??? ????????? ??? ?????? ?????? ??????????? ??
 ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????? ??????????? ??? ?? ???? ??????? ?????? ?????????? ?????????
 ?????????????? ???????????, ?? ??? ??????????????? ?? ?????? ??????????? ?????? ??? ?? ?????? ?????????? ?? ?? ??????????? ?? ??
 ??????????? ??? ? ?????????? ??????????????? ??? ??????

– ?? ????????????? ?????, ? ??????? ????????????? ????? ??????? ????????? ????? ????????????? ????? ?? ?????????????
 ????????????? ????? ????????????? ?? ????????? ????????? ????? ????????? ????????????? ????? ????? ????????????????? ????? ?????????
 ????? ????????????????? ????????? ?????????????????

— ??? ?????????????? ??? ? ??????? ?????????????? ?? ??? ?????????? ?????????????? ?? ????????????? ? ??????????
 ??? ?????

— «?? ??????????? ?????????? ??? ?????????? ?????????????? ???? ??? ?????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ??????????»

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

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

26 ? ?????????? ?????????? ?????????? ?? ? ? ????????????? ?????????? ????? ?????????? ?? ??????
???????

27 ??????, ? ??????????? ?????????? ???????????? ?? ?? ????????????? ??????????, ??? ????? ???????????
 ??? ??????? ??? ???????????, ??????? ?? ????? 138, ??????????? 2, ????????? ??, ?? ??????? ?? ?? ??, ??
 ????? ?? ????? ??????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ??????? ??????. ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??
 ?????????? ????????????? ?????????? ?? ?? ?? ????????????? ?????????? ????? ?????? ??????????? ?? ? ??????? ???????
 ??? ?? ?? ?? ????? 138, ??????????? 2, ????????? ??, ?? ??????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?????????? ?? ?? ??
 ?????????????? ?????????? ?????????????? ??? ??????? ?? ?? ??????????? ?? ????????? ?? ????????? ?? ???????
 ??????????, ?????????????? ????? ?? ????????????? ??????? ?? ?????????? ??????? ?? ?? ?????????? ??
 ?????????? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ?? ??????? ?? ?????????????? ????

[illegible]

29 ?? ??????????, ??? ???? ????? ? ?????? ??????????? ?? ?????? 21 ?? 23 ?? ????????? ??, ?? ??
 ??????? ?? ????????? ???? ????????? ????????? ???? ?? ? ????????? ?? ??????? ????????????? ???????
 ?? ????????? ?? ?????? 138, ????????? 2, ????????? ??, ?? ????????? ?? ?? ??, ??? ?? ??????? ?? ??
 ?????? ??????????? ??????????? ???????????, ??? ??????? ???, ?? ?????? 138, ?????????? 2, ????????? ??, ?? ??
 ?? ??????. ??????, ?? ?? ??? ?????????? ??????? ?? ?????? ?? ?? ??????????? ????????? ?? ??????
 ????????? ???? ?? ??? ???????.

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

[illegible]

[32](#) ?? ??????????, ????????????? ? ? ????????? ???? ?????????? ????????? ? ? ?????? ?????????? ?????
 ????? ? ? ????????? ???? ??????????? ? ? ?????????? ? ? ?????????? ?????????? ???? ?????????? ???? ????
 ??????????

33 ?????, ? ???????????? ?????????? ???????????? ?? ? ? ?????????????? ?????????? ????? ???????????, ??' ??
 ????????? ?? ??????? ?????????????? ???????, ???? ??? ??????????????, ???? ?????????????? ??? ? ????????? ???? ?????? ???? ?

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

34 ??? ?????????? ? ??????? ?????????????? ??? ?????? 26 ?? ?????????? ??, ?? ?????? ?????????? ??
????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ??
????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??????????????. ?? ?????? ?????????????, ?????????????? ??
?????? 138, ?????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??? ?????????????? ?? ?? ?????????????? ??? ?????????? ???
?????? ??????, ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????????????????? ?? ?? ??????? ????? ? ??????? ?????????????? ??? ??? ??? ?????
????????? ? ?????? ?????? ?????????????? ?????????????? ????

35 ?????????, ?? ?????????????????? ?????????? ?????? ???????????.

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

36 ?? ?? ?????? ?????????? ???, ?? ??????? ?????????????? ?????, ???' ??????, ?? ?????????????????? ?? ?? ?????? 138,
????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ??? ?????????????? ??
????????????????? ??? ?????????? ?????????????, ?? ?????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ??????????????????
????????????? ?????????????? ?????????????? ?????, ?? ?? ?????? ? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????????? ?
?? ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????? ?????????????? ??????

37 ?????????, ?????????????????? ??? ?? ??????? ??? ?????????????? ??? ??????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??????? ?????????????? ?????????????? ??? ??, ?? ??????? ??? ??? ?????? 91/680/??? ???
?????????????, ??? 16?? ?????????????? 1991, ??? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????
??? ??? ??????????????, ??????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ???????, ?? ??????? 77/388/??? (?? 1991, L 376,
?. 1). ?? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????????????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ??????, ??????? ???
????????????????????? ?????????????? ??????, ? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ??????
?????? ??? ?????? ?????????????????????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????? (????????? ??? 18?? ???????????
2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ?????? 22 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

38 ?? ?? ??????, ? ?????????????? ??? ??????????, ??????, ?????? ?????????, ?? ?????? ??? ??????? ???????
????????????????, ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????? ? ?????????, ?????????????????? ??? ??
?????????? ??????????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????? ??? ??????? ??????? ?????? ??? ??????, ???,
?????????, ?? ?????????????, ?? ?????? ??? ??????? ??????? ???????, ?? ?????????????????? ??????????? ?????????? ???
????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ?????? ?????? (????????? ??? 18?? ??????????? 2010, X, C?84/09,
EU:C:2010:693, ?????? 23 ??? ?????? ?????????????????? ???????????).

39 ??? ??????, ?????????????, ?????? ??????? ??? ??????? ?? ?????????????? ??? ?????????????? ??????????????
????????????????? ??????, ?? ??? ?????????????????? ?????? 11 ??? ??????? ??? ??? ??? ?????????? ??? ?? ??????? ??????
?????? ?? ??????, ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????, ?? ?????????? ??? ?????????????? ???
????????????????? ??????? ??? ??????? ?????? ?? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????? ??? ?????????? ??????????????????
????????????????? (????????? ??? 18?? ??????????? 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ?????? 24).

40 ?????? ??? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????????????????? ? ?????????? ??? ?????? 138,
????????????? 2, ?????????? ??, ?? ?????????? ??? ??? ???.

41 ? ??????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ??? ??????????????
????????????????? ?????????????????? ?????? ?? ??????? ??????? ??? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?? ??????
(??., ???' ???????????, ?????????? ??? 9?? ??????????? 2014, Trau, C?492/13, EU:C:2014:2267, ?????? 46) ?????? ??????
????????????????? (??., ???' ???????????, ?????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek-Gabona, C?273/11,
EU:C:2012:547, ?????? 59).

42 ?????? ??? ?? ??? ??????????, ?? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ??????
?? ?????? ?????????????????? ? ?????????????????? ?????? ??? ?????????????? ??????? ??? ?????? ??? ?????? ?????? ???
????????????, ?? ??? ?????? ? ??? ?????????? ? ??? ?????? ??????? ??? ??????? ??? ?????????????? ?????, ?? ??????
????????????????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ? ??? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ?????, ?? ?????? ??
????????????????????? ?????????????? ??????? ??? ?????????????? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? 3, ?????????????? 1, ?? ?????????? ???
??? ???, ? ?????? ?????????????? ?????? ??????? ?? ?????????????? ?????? ????

43 ????, ??? ?????????????? ? ??????? ?????????????????? ??? ?????? 38 ??? 39 ??? ?????????????? ???, ? ?????????? ???

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

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

[illegible]

54 ???? ?????????? ??? ??? ?????????? ??? ?????? ????????, ?? ?????? ???? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ???
 ????? ??? ?????????????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??????? ?????????????? ?? ?????????????? ?????????????? ???
 ?????????????????? ?????????????????? ??? ?????? 138, ?????????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ??? ???
 ?????????????????????? ?????? ?????????? 42 ??? 43 ??? ?????????? ?????????????.

55 ? ?????????? ??? ???????????? ??????????? ?????? ??? ?????? ?????? ???????????? ??? ??????????????????
 ?????? ??? ???????????????? ??????,

56 ???????, ??? ????? ?????? ?????????? ??? ??? ????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??? ????? ?????? ?
 ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????????????? ??????, ??? ? ?????????? ????? ?????? ??????
 ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????? ? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????????? ??????.

[57](#) ??? ????? ? ? ?????? ? ? ?????????? ?????????? ?????????????? ? ? ?????? ? ? ?????? ?????????
 ?????? ????????????? ? ? ?????? ?????? ????????????? ? ? ?????? ?????????????? ????????????????? ? ? ?????? ??????
 ????????? ????????? ? ? ????????? ????????????? ?????, ????? ? ? ????????? ? ? , ? ? ? ? ????????? ? ? ??????
 ????????????? ? ? ????? 55 ? ? ????????? ? ? , ? ?????? ????????? ????? ? ? ????????? ????????? ? ? ? ? ? ? ?
 ????????? ????????? ? ? ????????????? ?????
 ????????????????? ?????????, ? ? ?????? ?????? ?????? ????????? ? ? ????????????? ? ? ????????? ?????? ?????????
 ?????????, ? ? ????????????? ? ? ?????????????, ? ? ?????? ????????? ? ? ????????????????? ? ? ? ? ????????????????? ? ? ? ? ??????????
 ????????????? ?????? ?????????????.

58 ??? ?????? ???????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 51 ??? ?????????? ??????????, ??
 ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? 56 ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ???????? ??, ??????? ??
 ??????? 131 ??? ?????????? ??? ??? ??, ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????????? ??? ?? ?????????????? ??? ???
 ??? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????????? ??? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????????, ?????????? ?
 ??????????

59 ??? ?? ??? ??? ??????????????, ??? ??????? ??????? ??????? ?? ?????? ? ?????????? ??? ?? ?????? 138,
 ??????????? 2, ?????????? ??, ??? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ??????? ??? ? ?????????? ???
 ??? ?????? ??? ?????????????? ????? ?????????????????? ?????????????? ??????? ??? ??????? ?? ?? ?????????????? ??? ??????? ??????
 ?????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ?????? ?????????????? ?????? ??????
 ??????? ??????? ??????????????.

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

60 ?? ?? ????? ???????, ?? ??????????? ?????, ???' ?????, ?? ??????????????? ?? ?? ????? 138, ??????????? 2, ??????????? ??, ??? ??????????? ?? ?? ?? ??????????? ?? ??????????????? ?? ?? ??????????? ????? ??????? ????? ??????????????? ??????????????? ?????, ?? ?????? ??????????????? ??? ??? ??????????? ?? ????? ??????? ?????? ?? ??????????????? ????? ??????????????, ? ??????????? ?? ??????????? ??? ??? ????? ??????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ? ??????????? ?????? ??????????????? ??????? ?? ?? ? ?? ??????????????? ? ??????????? ?? ??????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ??????????????

61 ??????, ?????????????, ?????????, ??, ??? ?????????? ?? ?? ????? 50 ?? ??????? ?????????, ?? ?????
 ????? ??????? ?? ?????, ??? ??????????? ?? ?????????????? ?? ?? ?????? ?????????????? ?? ??????????????????
 ??????????? ??????? ?? ??????? 131 ?? ??????? ?? ?? ??, ?????, ?? ?????? ?? ?????????? ???????, ??
 ?????????????????? ?? ?? ?????????????? ????????????????

62 ?????? ?? ?????????? ???? ?????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????? ??? ????????? ???

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

71 ??????, ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????? ??? ?????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??? ?? ?????????????? (????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ????? 48 ??? ????? ?????????????????? ??????????).
????? ?????????? ??? ? ?????????????????? ?????????????? ?????? ?????? ?????? ? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????? ?????? ?? ??? ?????????, ??? ?????? ?? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? (????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ????? 54).

72 ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ?? ??????????????, ?????? ?????????? ?????????????? ?????? ??? ?????????????? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ?????? ??????, ?????? ?????? ? Santogal ?????????? ?????????????? ??? ?????? ??? ?? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????? ?????????????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?? ?????????????? (??., ??' ?????? ??? ??????, ?????????? ??? 6?? ?????????????? 2012, Mecsek-Gabona, C?273/11, EU:C:2012:547, ????? 53). ?? ?????????????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ??? ?? ?????????? ?? ?? ?????? ??? ?????? ?????????????? ?????????? ??? ?????????? ?? ??? ??????????????

73 ?????, ?????????????????? ???, ??? ?????????? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????? ??? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?? ?????? ?????? ?????? ??? ?????? ??? ??????. ??????????, ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????? ??? ?????? 63 ??? ?????????? ???, ? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?? ? ?????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ?????????????????? ??? ?????????????????? ?????????? (??., ??' ??????????, ?????????? ??? 18?? ?????????????? 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ????? 47).

74 ?????????????????? ???, ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????? ??? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????? ??? ?????????, ?????????? ?????????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????????? ?????? ?????????? ??? ??? ?????? ?????? ?????? ??????, ?????? ??? ???? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????? ??? ? Santogal ?????????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?? ??????????????. ??????, ?????? ?? ?????????? ??? ? Santogal ?????? ?? ?????????? ?????????? ??????????, ??????, ?????? ??? ?????? ??? ?????????? ?????????? ???, ?????????, ?????????? ???, ??? ?????????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ??????, ? ?????????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????????????? ?????????????? ?????????? ???, ??? ??? ?????? ????, ?????? ?????????????? ?????????? ??' ? ?? ?????? ?????????????????? ?? ?????????? ??? ?????????? ??? ?????? (????????? ??? 18?? ?????????????? 2010, X, C?84/09, EU:C:2010:693, ????? 43). ?????????, ?????? ??? ?????????? ??? ?????? ?????????? ?? ?????????????? ?? ?????????? ??????????????, ?????????? ?????? ?? ?????????? ??, ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ? ?????????? ?? ??????????, ? Santogal ?????? ?? ?????? ?? ?????????? ??? ? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ??? ?????? ?? ?????????? ?????????? ??? ??? ? ?????????? ?????? ?????????? ?????????? ?????????????? ?????? ?????????, ?????????? ??? ?????????? ?? ?????????????????? ?????????????? ?????????? ?? ??? ?????????????? ??? ??????????

75 ?????? ??? ?????????????????? ??? ??????, ?????? ?????? ?? ?????? ?????? ? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????. ??? ?????? ?? ??????????????, ?? ?????? ?? ?????? ?? ?????????????? ?? ?????? ??????????????, ? Santogal ?? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????? ??? ?????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ??? ?????? ??? ?? ?????????? ?????? ?? ?????????? ?????? ???, ?????????????????? ??? ? ?????? ??? ?????????? ?????????? ?????????????? ?? ?????????????? ??? ?????????? ??????, ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ?????????? ?? ?????? ?????????????? ? ?????????? ?? ?????????????? ?????????? ?????? ?????????????? ??? ?????????????? ?????????? ??? ??? ?????, ?? ?????????????? ?? ??? ?????????? ??? ?? ?????? ?????? ?? ?????????? ??? ??? ??? ?????????? ?????, ?????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ??? ?????? ? ?????????? ??? ?????????? ?????? ?????????? ?? ?????????? (??., ??' ??????????, ?????????? ??? 27?? ?????????????? 2007, Teleos ?.??., C?409/04, EU:C:2007:548, ????? 50).

76 ??? ?????? ??? ?? ?????? ?????????????? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ??????????????????, ?????????????????? ???, ??? ?????? ?????????????? ??? ??????????????, ?????????? ?????????????? ??? ?????? ?????? ?????? ?????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????? ??????????????, ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????????????????? (????????? ??? 9?? ?????????? 2015, Salomie ??? Oltean, C?183/14, EU:C:2015:454, ????? 44 ??? ?????? ?????????????????? ??????????). ??????, ? ?????????????? ?????? ?????? ??? ?????? ?? ??????????????

?????????????? ??????????? ??? ???? ????? ?? ?????????? ?????????????? ??? ?????????????????? ??? ?? ??????????
 ?????????????? (??., ???' ??????????, ????????? ??? 29?? ?????????? 2004, Gemeente Leusden ??? Holin Groep,
 C?487/01 ??? C?7/02, EU:C:2004:263, ????? 77).

[illegible]

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

78 ?????????? ??? ? ???????? ???????????? ????? ?? ????? ????? ???????????? ??? ??????? ?????? ??? ????????????
 ???????????????????? ??? ?????????? ?????????? ??? ?????????? ????????????????, ?' ????? ???????????????? ?? ?????????????? ??? ???
 ???????????????? ????????. ?? ?????? ??? ?????? ???????????????? ????? ?????????? ???????????????????? ??? ??????????????, ????? ??? ??
 ??? ????????????, ??? ??????????????????.

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

[illegible]

2) ?? ????? 138, ?????????? 2, ???????? ??, ??? ???????? 2006/112 ?????? ?? ?????????? ??? ??? ???????
 ??? ? ?????????? ??? ??? ??? ???? ????????????? ????? ????????????? ????????????? ?????? ??? ?????? ?? ??
 ????????????? ??? ?????? ?????? ????????????? ?????? ??? ?????? ?????? ?? ????????????? ?????? ??? ???? ??????
 ????????????? ????? ?????? ?????????????????? ??? ??????? ?????? ??????????????.

3) ?? ????? 138, ?????????? 2, ????????? ??, ??? ????????? 2006/112 ?????????? ?? ????????????? ?? ???
 ????????? ???? ?????? ???? ????????????? ????????????? ?????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ????????????? ?? ?
 ????????? ?????? ??? ?????????????????? ???? ??????????????, ? ????????????? ?? ?????????????? ??? ?????? ?????????????????? ???
 ?????? ?????????????? ??? ??? ?????????????????? ??? ? ?????????????? ?????? ?????????????????? ?????? ??? ??? ? ?? ?????? ?????
 ?????????????????? ? ?????????????? ?? ?????????????????? ??? ?????????? ?????? ?????????????????.

4) ?? ????? 138, ?????????? 2, ???????? ??, ??? ???????? 2006/112 ??? ?? ?????? ??? ?????????? ????????,
 ??? ?????????????????? ??? ??? ?????????????? ??? ?????????????????? ?????????????????? ?????????????? ?? ??????????????
 ??? ?????????? ??? ???? ???? ???? ?????????????? ?????????????? ??????, ?? ?????? ?????????????? ??? ??? ??????????????
 ??? ???? ???? ???? ?????????????? ???? ??????????????, ? ?????????? ?? ?????????????? ??? ???? ??????????????????
 ????? ?? ?????????????? ?????????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????, ????? ?? ??????????????????, ??????
 ?????????????????? ??????????, ??? ? ?? ???? ?????????? ?????????? ? ??????? ?? ?????????? ??? ? ?????? ????????????? ?
 ?????????????? ??? ?????? ?????????? ? ?????????? ??? ???? ?????? ??? ?? ?????? ?? ?????? ?????????? ?????????? ?? ???
 ???? ?? ?????????? ?? ?????????????? ??? ??? ?????????????? ?????. ?????????????? ??? ?????? ?????????????? ??
 ?????????????? ?? ?????????? ?????? ?????????? ?????? ?????????????? ?????????????? ???? ??? ?????????????? ???????
 ??? ?????????????? ??? ?????????? ??? ??????? ??????.

?????? ?????? ??? ?????? ?????? : ? ????????? ????? ??? ?????? 138 ??? ??????? ????? ?????????????? ??? ??????
 ??? ??????? ?? ?? ????? 28 (???????????? 1 ?????????? ?) ??? ????? 2859/2000. ????????? ?????? ?????? ??? ??
 ??????????? ??? ??????????? : ???..1115/23.4.2014 ??? ???..1116/19.10.2007

Source

URL:<https://taxexperts.gr/???/????????????-??????/????????-c-2616-????????????-????????-???-???-???-???-????????????>